TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLÍVAR
TRASLADO DE LA CONTESTACION Y LAS EXCEPCIONES ART 175 C.P.A.C.A

SGC

HORA: 8:00 a.m. DIECISEIS (16) DE DICIEMBRE DE 2016

M.PONENTE:	**HIRINA MEZA RENALS**
RADICACION:	**000-2016-00335-00**
MEDIO DE CONTROL:	**NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO**
DEMANDANTE:	**COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.**
DEMANDADO:	**DIAN**

En la fecha se corre traslado por el término legal de tres (03) días a la parte demandante de la contestación de demanda presentada por la parte demandada y de las excepciones que contenga el escrito de contestación de la demanda, presentado el día siete (7) de diciembre de dos mil dieciséis (2016), visible a folios 132 a 175 del expediente, cuaderno número uno (1) y anexos 1-2 y 3.

EMPIEZA EL TRASLADO: DIECINUEVE (19) DE DICIEMBRE DE 2016, A LAS 8:00 A.M.

LEANDRO BUSTILLO SIERRA
Secretario General (E)

VENCE EL TRASLADO: DOCE (12) DE ENERO DE 2017, A LAS 5:00 P.M.

LEANDRO BUSTILLO SIERRA
Secretario General (E)

34 + 556 = 590 folios 132

CONTESTACIÓN DE LA DEMANDA

Honorables Magistrados
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR
M.P. JOSE FERNANDEZ OSORIO
La Ciudad

contiene el anexo pero junio 1-12-2016 590 folios 2:14 pm

REFERENCIA :	**EXPEDIENTE**	**13001-23-33-000-2016-000335- 00**
	DEMANDANTE	**CI ANTILLANA S.A.**
	ACCIÓN	**NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO**
	NI	**1955**

MARIA ANGELICA BARRIOS ACEVEDO, identificada civil y profesionalmente como aparece al pie de mi firma, actuando como apoderada especial de la **NACION - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL– DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**, conforme al poder otorgado por el Director Seccional de Aduanas de Cartagena, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 172 y 199 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo me permito presentar **CONTESTACION DE LA DEMANDA** en el proceso de la referencia.

LA ENTIDAD DEMANDADA.

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

El Director actual de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales es el doctor **SANTIAGO ROJAS ARROYO** y se encuentra domiciliado en la Carrera 7A 6-45 Piso 6, de la ciudad de Bogotá DC.

El delegado del Director de Impuestos y Aduanas Nacionales, es el doctor **JAVIER FRANCISCO REINA SANCHEZ**, Director Seccional de Aduanas de Cartagena, designado como tal mediante Resolución No. 04535 del 04 de Junio de 2013, y quien se encuentra domiciliado en 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 adjunto y me encuentro domiciliada en el Barrio Manga Avenida 3ª No. 25-76 Edificio de la DIAN de la ciudad de Cartagena.

EN RELACIÓN CON LAS PRETENSIONES DE LA DEMANDA

En el presente caso solicita la parte demandante a través de su Apoderado J

1. Se declare la nulidad de las Resoluciones No. 1521 de 03 de septiembre de 2015 y la No. 2346 de 15 de diciembre de 2015, expedidas por la División de Gestión de Liquidación y la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, por medio de las cuales se expide y se confirma una Liquidación Oficial de Corrección por error en subpartida arancelaria.

2. Que a título de restablecimiento del derecho se ordene:

a. La firmeza de las declaraciones objeto de liquidación oficial por ocurrencia del silencio administrativo positivo en favor de la actora, de conformidad con el artículo 515 en concordancia con el artículo 519 del Decreto 2685 de 1999.

b. El archivo del proceso de cobro de los tributos aduaneros y la sanción impuesta a la sociedad actora mediante las resoluciones demandadas.

c. La condena a la DIAN a reconocer y pagar al demandante las sumas correspondientes a las erogaciones pecuniarias realizadas por la actora para el asesoramiento y representación jurídica en el proceso administrativo ante la DIAN y en la Jurisdicción Contenciosa Administrativa, a título de honorarios de abogados.

EN RELACION CON LOS HECHOS DE LA DEMANDA.

A continuación nos pronunciaremos con relación a los hechos planteados en la demanda de la siguiente manera:

PRIMER HECHO: No me consta. Revisado el expediente administrativo aduanero que se aporta no aparece el oficio No. 1678 de 21 de mayo de 2014 al cual se refiere el demandante en este hecho.

SEGUNDO HECHO: Nos remitimos a lo indicado en el hecho anterior.

TERCER HECHO: Cierto. La respuesta a la cual se refiere el demandante si aparece en el expediente aduanero a folio 2 y 4.

CUARTO HECHO: Cierto. Aunque se corrige el número de oficio el cual es el No. 100211231-2612, con radicado correcto de la DIAN 052495 de agosto 29 de 2014.

QUINTO HECHO (1 sic): A partir del quinto hecho el demandante inicia nuevamente la numeración por lo que identificaremos el número de hecho con el consecutivo del orden y con el indicado en la demanda. Este hecho es CIERTO aunque el mismo está expresado en forma de apreciación subjetiva.

SEXTO HECHO (2 sic): PARCIALMENTE CIERTO, la fecha correcta del Auto de Apertura No. 787 de la investigación es 2 de mayo de 2015 y no 25 de mayo de 2015.

SEPTIMO HECHO (3 sic): Cierto.

OCTAVO HECHO (4 sic): Cierto.

NOVENO HECHO (5 sic): Cierto en cuanto a la expedición de la resolución por medio del cual se modifica el requerimiento especial aduanero, las demás afirmaciones son apreciaciones subjetivas que deberá discutir en el proceso judicial.

DECIMO HECHO (6 sic): Cierto.

ONCE HECHO (7 sic): Parcialmente Cierto, en cuanto a que se presentó recurso de reconsideración en contra de la Resolución No. 1521 del 3 de septiembre de 2015, las demás afirmaciones son argumentos y apreciaciones subjetivas que deberán ser debatidas y probadas en el proceso.

ANTECEDENTES PROCESALES Y DE HECHO

De acuerdo con los antecedentes recogidos en el expediente administrativo número DV 2013 2014 180, a nombre de **COOPERATIVA COLANTA LTDA.**, se pueden resumir los mismos así:

1. Mediante Resolución No. 1521 de 03 de septiembre de 2015, la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, corrige por error en la subpartida arancelaria las declaraciones de Importación con autoadhesivos Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, en las que figura como importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 (Folios 289 a 297).

2. Mediante memorial con radicado No. 034425, allegado a ésta Dirección Seccional en fecha 22 de septiembre de 2015, la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., interpuso Recurso de Reconsideración en contra de la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015, argumentando que no es procedente aplicar retroactivamente a las declaraciones bajo estudio, la Resolución 9984 de noviembre 21 de 2013 de la Subdirección Técnica de la DIAN que estableció como se debe clasificar la mercancía importada, de conformidad con el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, ya que afecta situaciones jurídicas consolidadas atentando contra los principios de confianza legítima, buena fe y seguridad jurídica (Folios 274 a 286).

3. Mediante Resolución No. 2346 de 15 de diciembre de 2015, la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena resuelve el recurso de Reconsideración interpuesto por la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., confirmando la resolución recurrida, teniendo en cuenta que independiente de que se hubiese expedido una Resolución clasificatoria de una mercancía igual, la mercancía que fue objeto de corrección debió clasificarse por el Arancel Vigente al momento de la operación de comercio exterior, y eso fue lo que hizo la división de liquidación al proferir la liquidación oficial sobre las declaraciones respectivas. En otras palabras, no se trata de una aplicación retroactiva de una Resolución de la División Técnica de la DIAN, se trata de una debida clasificación arancelaria realizada de manera oficial sobre la mercancía importada por parte de la autoridad aduanera mediante liquidación oficial de corrección de las declaraciones de importación.(Folios 301 a 309) La Resolución

fue notificada a la apoderada de la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., en fecha 18 de diciembre de 2015, según consta en Certificado de Entrega a folio 300.

4. Mediante memorial de fecha mayo 25 de 2016, dirigido a la Subdirección de Recursos Jurídicos de la Dirección Jurídica de la DIAN, allegado a esa Dependencia con Radicado Nivel Central No. 000E201618070 1688 del 7 de junio de 2016, remitido con el número de registro 2374 por la Dirección General, la apoderada especial de la Compañía C.I ANTILLANA S.A., presentó solicitud de declaratoria de silencio administrativo positivo teniendo en cuenta que la resolución que resuelve el recurso de reconsideración fue proferida por funcionario incompetente por el factor cuantía, ya que le correspondía conocer del recurso a la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos y no a la División Jurídica de la Seccional de Cartagena.

5. Mediante Oficio No. 100208223-75 de junio 15 de 2016, allegado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena en fecha junio 24 de 2016, con radicado No. 021533, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, al atender la solicitud de silencio positivo administrativo citada en el numeral anterior, traslada a ésta Dirección Seccional dicha solicitud (Folios 509 a 514).

6. Consultada la base de datos del Grupo Informal de Representación Externa de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, se tiene que a la fecha no se había notificado auto admisorio de demanda contra la Resolución No. 1521 de 03 de septiembre de 2015 proferida por la División de Gestión de Liquidación y su confirmatoria la Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica.

7. Mediante Oficio No.100208223-75 de junio 15 de 2016, allegado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena en fecha junio 24 de 2016, con radicado No. 021533, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, al resolver la solicitud de silencio positivo administrativo incoada mediante escrito con Radicado Nivel Central No. 000E201618070 1688 del 7 de junio de 2016, remitido con el número de registro 2374 por la Dirección General, por la doctora ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada con cedula de ciudadanía No. 45.715.853 y Tarjeta Profesional No. 165.082 del C. S. de la J., en su condición de apoderada especial de la Compañía C. I. ANTILLANA S.A., con NIT. 800.034.825, atiende el punto relativo a la competencia, por la cual de conformidad con la remisión realizada por esa Dependencia, la División de Gestión Jurídica se pronuncia con Resolución No. 1265 del 22 de julio de 2016, negando la solicitud de silencio administrativo positivo, indicando que el mismo no se ha configurado en el presente caso, ya que la Autoridad Aduanera no ha incumplido los términos para proferir los actos administrativos que contienen decisiones de fondo, en tratándose del Recurso de Reconsideración, toda vez que la resolución que lo resuelve fue proferida y notificada con posterioridad al vencimiento del término de que trata el artículo 515 del estatuto aduanero.

8. Con Resolución No. 1743 de fecha 15 de septiembre de 2016 la División de Gestión Jurídica de la DIAN resuelve el recurso de reposición presentado por la apoderada de la sociedad CI ANTILLANA S.A. en contra de la negativa de la solicitud de silencio administrativo positivo, confirmando la Resolución que negó la misma.

9. Mediante Correo Electrónico de fecha 22 de septiembre de 2016 el Tribunal Administrativo de Bolívar notificó a la DIAN del Auto Admisorio de la demanda del medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho instaurada contra las Resoluciones No. 1521 de 03 de septiembre de 2015 y la No. 002346

de 15 de diciembre de 2015 expedidas por la División de Gestión de Liquidación y la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, respectivamente, por la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., por medio de las cuales se expide y se confirma una Liquidación Oficial de Corrección por error en subpartida arancelaria. Demanda que fue presentada el día 15 de abril de 2016 y admitida por el Tribunal mediante providencia de fecha 6 de septiembre de 2016, y en la cual no se demandan las resoluciones que niegan y confirman la solicitud del silencio administrativo positivo presentada ante la sede administrativa, por lo que respecto a **la solicitud de silencio positivo administrativo no se agotó la vía gubernativa, actualmente llamada sede administrativa.**

PROBLEMA JURIDICO PLANTEADO EN INSTANCIA JURISDICCIONAL

De acuerdo con los hechos narrados, debe el señor Juez determinar la legalidad de las Resoluciones impugnadas, mediante las cuales se formula y confirma Liquidación Oficial de Corrección por error en subpartida arancelaria que generó el pago de un menor valor de tributos aduaneros, respecto de las Declaraciones de Importación con autoadhesivo Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, la cual se fundamentó en la aplicación de las Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 del Arancel de Aduanas vigente para la época de las declaraciones. Así mismo deberá dilucidar si es procedente la consecuente sanción al importador de conformidad con el numeral 2.2 del artículo 482 del Decreto 2685 de 1999, por inexactitud o error en los datos consignados en una declaración de importación cuando conlleve un menor pago de tributos aduaneros.

Como segundo problema jurídico, deberá el cuerpo colegiado determinar si operó el silencio administrativo positivo al expedir la Resolución No. 2346 del 15 de diciembre de 2015, por parte de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena que resuelve el recurso de Reconsideración interpuesto por la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., y por medio de la cual se confirma la resolución No. 1521 de 03 de septiembre de 2015 expedida por la División de Gestión de Liquidación.

OPOSICIÓN A LOS CARGOS

DE LA SUPUESTA VIOLACIÓN AL DEBIDO PROCESO (ART. 29 DE LA C.N.), DE LOS ARTICULOS 21 Y 40 DEL DECRETO 4048 DE OCTUBRE 22 DE 2008 Y 134 NUMERAL 3 DE LA LEY 1607 DE 2012, MODIFICATORIO DEL ARTICULO 560 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO, ARTICULOS 515 Y 519 DEL DECRETO 2685 DE 1999, POR FALTA DE APLICACIÓN DEL SILENCIO ADMINISTRATIVO POSITIVO.

En este acápite el demandante solicita se revise, y antes de cuestionar el asunto de fondo, si la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena ostentaba la competencia funcional para resolver el

recurso de reconsideración interpuesto contra la Resolución No. 1521 de 03 de septiembre de 2015, a la luz de las normas del Estatuto Aduanero, el Decreto 4048 de 2008 y la Ley 1607 de 2012, teniendo en cuenta que de acuerdo con la cuantía de los actos objeto de recurso, le correspondía a la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos configurándose un defecto orgánico censurable con la nulidad de la Resolución que resolvió el recurso, el cual tiene como consecuencia, al haber transcurrido más de tres (3) meses sin recibir de la autoridad competente resolución por medio de la cual se resuelve el Recurso de Reconsideración, la ocurrencia del silencio administrativo positivo, lo que desencadena en la firmeza de las declaraciones de importación.

A la luz de lo previsto en el artículo 84 de la ley 1437 de 2011, en cita en el acápite anterior, el silencio administrativo positivo de manera general está previsto como una consecuencia derivada del incumplimiento por parte de la Administración de su obligación de resolver los asuntos propios de su competencia en los casos expresamente señalados por el legislador.

En concordancia, en materia aduanera de manera especial el artículo 519 del Decreto 2685 de 1999, (estatuto aduanero aplicable), expresa textualmente que: *"los términos para decidir de fondo previstos en el presente capitulo, son perentorios y, su incumplimiento dará lugar al silencio administrativo positivo..."*

De conformidad con lo establecido en artículo 515, ibídem, la Entidad cuenta con un término de tres (3) meses para resolver el Recurso de Reconsideración.

Así las cosas en materia aduanera, el silencio positivo se configura cuando la Autoridad Aduanera incumple los términos para proferir los actos administrativos que contienen decisiones de fondo, en tratándose del Recurso de Reconsideración, cuando dentro del término previsto para resolverlo, la Entidad no lo hace, operando en consecuencia el vencimiento del término de que trata el artículo 515 del estatuto aduanero.

En el caso de marras se observa lo siguiente:

- Mediante memorial con radicado No. 034425, allegado a ésta Dirección Seccional en fecha 22 de septiembre de 2015, la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., interpuso Recurso de Reconsideración en contra de la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015, proferida por la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena. Así las cosas, la Administración tenía hasta el día 22 de diciembre de 2015, para proferir y notificar la resolución que resuelve el recurso de reconsideración.

- Mediante Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena resuelve el recurso de Reconsideración interpuesto por la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., mediante memorial con radicado No. 034425 de fecha 22 de febrero de 2015 (Folios 301 a 309). La Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, fue notificada a la apoderada de la Compañía COMERCIALIZADORA

INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., en fecha 18 de diciembre de 2015, según consta en Certificado de Entrega a folio 300.

Debe observarse que la configuración del fenómeno del silencio positivo administrativo se encuentra totalmente reglado y el juicio de nulidad no hace parte de los aspectos a tener en cuenta al momento de estudiarse.

Como puede verse la Resolución que resuelve el recurso de reconsideración interpuesto por la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., fue expedida y notificada dentro del término de ley, no configurándose el silencio positivo administrativo del que habla el artículo 519 del Decreto 2685 de 1999, quedando de esta manera quedan desvirtuados los cargos expuestos por el demandante, y concluyéndose que en el presente caso no ha operado el silencio administrativo positivo. Es así como entonces para el presente caso, ***"resulta contradictorio afirmar que la expedición de un acto administrativo GENERA SILENCIO POSITIVO."***

De igual manera, a la fecha de presentación de la presente demanda, esto es, el día 15 de abril de 2016, el demandante no había agotado la sede administrativa respecto de la solicitud de silencio administrativo positivo ante la Entidad, constituyéndose en un hecho nuevo el cual no ha sido discutido en la instancia legalmente establecido como requisito de procedibilidad, lo cual será alegado en el acápite de excepciones previas.

EN CUANTO A LA SUPUESTA VIOLACION DEL ARTICULO 157 DE LA RESOLUCION 4240 DE 2000 Y DEL CONCEPTO No. 063 DE FECHA 10/11/2006, POR FALTA DE APLICACIÓN. VIOLACION DEL MEMORANDO No. 1158 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2001 DE LA SUBDIRECCIÓN TECNICA POR FALTA DE APLICACIÓN. VIOLACION DEL PRINCIPIO DE CONFIANZA LEGITIMA ART 82 DE LA CN, Y EL DEBER DE LA DMINISTRACION EN OTORGAR SEGURIDAD JURIDICA A LOS ACTOS DE LOS ADMINISTRADOS.

Sostiene el demandante que con las Resoluciones expedidas la DIAN ordenó la Liquidación Oficial de Corrección sobre las declaraciones de importación por error en subpartida arancelaria, teniendo como fundamente exclusivo la Resolución No. 9984 de noviembre 21 de 2013, expedida por la Subdirección de Gestión Técnica por medio de la cual se clasifica arancelariamente el mismo producto importado pero para otro usurario importador, con posterioridad a la fecha de presentación de las mismas, cuando el acto rige a partir de su publicación debiéndose aplicar solo para la nacionalización de productos a partir del momento de su expedición, por lo que considera violados los principios de buena fe, confianza legítima y seguridad jurídica exigida en las relaciones de los administrados uy la Administración.

Frente a lo anterior, nos oponemos rotundamente a la postura sostenida por el demandante, ya que **de ninguna manera para expedir la Liquidación oficial de corrección sobre las declaraciones de importación estudiadas dentro del presente caso, la DIAN realiza una exclusiva aplicación de una Resolución de la Subdirección Técnica de clasificación arancelaria con aplicación retroactiva de la misma.**

debiendo ser aplicado de manera objetiva y precisa de conformidad con Las Reglas Generales Interpretativas existentes del mismo, debiéndose clasificar cada mercancía por la partida y correspondiente subpartida que le corresponde, independientemente de los pronunciamientos que a título individual para un caso específico la Oficina de Clasificación Arancelaria competente realice en virtud de las solicitudes que se presenten, o cuando de oficio la misma Entidad así se lo solicite.

Para el caso concreto la clasificación oficial se fundamentó en la aplicación de las Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 del Arancel de Aduanas vigente para la época de las declaraciones, de manera que revisado el Decreto 4927 de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, se encuentran las siguientes subpartidas arancelarias:

Capítulo 3: Pescados y crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos.

0306. Crustáceos, incluso pelados, vivos, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera; crustáceos ahumados, incluso pelados o cocidos, antes o durante el ahumado; crustáceos sin pelar, cocidos en agua o vapor, incluso refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera; harina, polvo y «pellets» de crustáceos, aptos para la alimentación humana.

- Congelados:

0306.16.00.00 *- - Camarones y langostinos de agua fría (Pandalus spp., Crangon crangon)*

Capítulo 16: Preparaciones de carne, pescado o de crustáceos, moluscos o demás invertebrados acuáticos.

1605. Crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados.

- Camarones, langostinos y demás Decápodos natantia:

1605.21.00.00 *- - Presentados en envases no herméticos.*

La Subdirección Técnica realiza el ejercicio correcto al clasificar arancelariamente el mismo producto importado, el cual fue descrito en las declaraciones de importación objeto de estudio como camarones cocidos de cultivo, a partir de lo cual la Entidad encendió las alarmas para revisar en virtud de su control posterior, todas aquellas declaraciones de importación el país presentadas para al mismo producto, en ejercicio del *"Programa de control en materia de clasificación arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00"*, el cual se basó en lo siguiente:

"Del texto de la partida 03.06 se puede deducir que clasifican los siguientes productos:

1- Crustáceos, incluso pelados, vivos, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados o en
salmuera;
2- Crustáceos ahumados, incluso pelados o cocidos, antes o durante el ahumado;

3- Crustáceos sin pelar, cocidos en agua o vapor, incluso refrigerados, congelados, secos,
salados o en salmuera;
4- Harina, polvo y ((pellets)) de crustáceos, aptos para la alimentación humana.

De la simple lectura del texto de la partida 03.06, se pude establecer que en el numeral 1 se admiten los crustáceos ***incluso pelados pero sin cocer****, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera.*

A su vez en el numeral 3 se admiten los crustáceos ***sin pelar, cocidos en agua o vapor,*** *incluso refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera;*

En consecuencia esta partida no admite los crustáceos que se presenten simultáneamente con las dos condiciones ***pelados y cocidos*** *como se deduce del análisis de los numerales 1 y 3.*

Por el contrario en la partida 16.05 se clasifican los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados en agua o vapor y pelados, fritos o asados (en parrilla u horno), así como conservados en vinagre, aceite, salsa de tomate, escabeche o simplemente empanados...

...Referencias "SHRIMP ***CPD*** *(Camarones cocidos pelados y desvenados) o SHRIMP* ***CPDU*** *(Camarones cocidos pelados y sin desvenar)". Estos camarones con este tipo de proceso se clasifican en la Partida 16.05 del Arancel de Aduanas"*

Vemos como teniendo clara la clasificación arancelaria de la mercancía importada, el control posterior de liquidación oficial de corrección realizado sobre las declaraciones objeto de estudio, se realizó atendiendo a que la subpartida arancelaria declarada estaba errada como se observa en el cuadro a continuación, razón por la cual la Administración actuó adecuadamente en aplicación de las normas legales y constitucionales que rigen para estos casos.

AUTOADHESIVO	FECHA	DESCRIPCION DECLARACION DE IMPORTACION	SUBPARTIDA DECLARADA	SUBPARTIDA CORRECTA
07495260270719	2013-01-03	PRODUCTO= CAMARONES COCIDOS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION= CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF= VANNAMEI SHRIMP **CPUD**, IQF (PENAEUS VANNAMEI)	0306.16.00.00	1605.21.00.00
07495280174866	2013-03-11	PRODUCTO= CAMARONES COCIDOS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION= CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF= VANNAMEI SHRIMP **CPUD**, IQF CUT VEIN, IQF (PENAEUS VANNAMEI)	0306.16.00.00	1605.21.00.00
07532280113287	2013-05-09	PRODUCTO= CAMARONES COCIDOS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION= CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF= VANNAMEI SHRIMP **CPUD**, UNDEVINED 100% COOKED,	0306.16.00.00	1605.21.00.00
07495270527184	2013-05-30	PRODUCTO= CAMARON COCIDO, ESTADO DE COSERVACION= CONGELADO, SECTOR GASTRONOMICO, USO ALIMENTICIO, FORMA DE PRESENTACION CAJAS,	0306.16.00.00	1605.21.00.00

		REF= VANNAMEI SHRIMP **CPD** CUT VEIN IQF		
23847012814254	2013-07-26	PRODUCTO: CAMARONES DE CULTIVO COCIDOS, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, NOMBRE COMERCIAL CAMARONES, MARCA ANTILLANA, AÑO FABRICACION 2013, REF: FROZEN VANNAMAI SHRIMP **CPD** CUT VEIN	0306.16.00.00	1605.21.00.00
07500290511081	2013-08-08	PRODUCTO: CAMARONES, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, NOMBRE COMERCIAL CAMARONES, AÑO FABRICACION 2013. REF: FROZEN VANNAMAI SHRIMP **CPD** CUT VEIN	0306.16.00.00	1605.21.00.00
51575050099074	2013-09-10	PRODUCTO: CAMARON COCIDOS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF: VANNAMEI SHRIMP **CPD** CUT VEIN IQF	0306.16.00.00	1605.21.00.00
07495280181977	2013-10-10	PRODUCTO: CAMARONES, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF: IQF **COOKED PND** VANNAMEI K N I F E CUT NORMAL TREATED	0306.16.00.00	1605.21.00.00
07532280132826	2013-10-30	PRODUCTO: CAMARON DE CULTIVO COCIDO, ESTADO DE CONSERVACION CONGELADO, SECTOR GASTRONOMICO, USO ALIMENTICIO, REF: FROZEN VANNAMEI SHRIMP **CPUD**, UNDEVINED	0306.16.00.00	1605.21.00.00

Tal y como se indicó en los actos demandados, la errada clasificación del importador no lo puede favorecer en la labor de control posterior realizada por la DIAN, quien puede realizar las liquidaciones oficiales de corrección que considere procedentes sobre las declaraciones de importación que aún no se encuentren en firme de conformidad con lo establecido en el artículo 131 del Decreto 2685 de 1999.

El artículo 2 del Decreto 2685 de 1999 al establecer los principios orientadores de los trámites ante la autoridad aduanera prevé en el literal b) que la aplicación de las disposiciones aduaneras deberán estar precedidas de un relevante espíritu de justicia, teniendo en cuenta que el Estado no aspira a que el usuario aduanero se le exija más de aquello que la norma pretende. También deberán tener presente que el ejercicio de la labor de investigación tiene como objetivo detectar la introducción y salida de mercancía sin el cumplimiento de las normas aduaneras.

En desarrollo de este principio de justicia, todas las decisiones que se toman en el curso de las investigaciones aduaneras, la Administración tiene la obligación de actuar con imparcialidad, objetividad y respeto de los derechos fundamentales al debido proceso y a la defensa.

En el presente caso, se tiene que los actos administrativos fueron expedidos con observancia de los principios citados su decisiones se fundaron únicamente en los hechos que se encontraron debidamente probados, es decir, en las pruebas que regular y oportunamente fueron aportadas al proceso, cumpliendo con todos los requisitos legales que se exigen para tal efecto. De ahí que las decisiones no puedan fundarse en la experiencia del funcionario sustanciador.

La decisión de expedir Liquidación Oficial de Corrección por error en la subpartida arancelaria por medio de la resolución acusada, además de haberse realizado garantizando el debido proceso y demás normas constitucionales y legales, se fundamentó en la aplicación de las Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 del Arancel de Aduanas como resultado de un análisis de la información suministrada por el interesado sobre las características de la mercancía, así como la descripción que se hizo de ella en la Declaración de Importación respectiva, y que se corrobora por el Pronunciamiento Técnico aludido de la manera en que fue expuesto, pero que de ninguna manera obedece a su aplicación exclusiva como mal lo pretende hacer ver el demandante.

DE LA SUPUESTA VIOLACION AL DEBIDO PROCESO AL INTEGRAR EN UNA LIQUIDACION OFICIAL UNA SANCION PARA EL IMPORTADOR.

Recordemos que el artículo 1 del Decreto 2685 de 1999 indicó la definición de Liquidación Oficial por medio del cual expresó, que la Liquidación Oficial es un acto mediante el cual la autoridad aduanera determina el valor a pagar e ***impone las sanciones a que hubiere lugar***, cuando en el proceso de importación o en desarrollo de programas de fiscalización se detecte que la liquidación de la Declaración no se ajusta a las exigencias legales aduaneras. Al mismo tiempo que el artículo 234 del Decreto 2685 de 1999 establece que siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, ***las sanciones establecidas en el Título XV de este decreto, según corresponda***, pudiendo acogerse a la reducción de la sanción de multa a que se refiere el artículo 521 del presente decreto.

En este orden de ideas, es procedente que en el mismo acto que ordena la Liquidación oficial de corrección sobre las declaraciones de importación, se impongan las sanciones a que hubiere lugar, tal y como ocurrió en el caso de marras.

EXCEPCIONES PREVIAS

INDEBIDO AGOTAMIENTO DE LA SEDE ADMINISTRATIVA FRENTE A LA SOLICITUD DEL SILENCIO ADMINISTRATIVO POSITIVO.

La demanda se presentó el día 15 de abril de 2016 contra los actos administrativos que ordenaron y confirmaron Liquidación Oficial de Corrección por error en subpartida arancelaria, pero en las pretensiones discute un hecho nuevo para el debate como es la ocurrencia del silencio administrativo positivo cuando este no lo discutió en sede administrativa, ya que a la fecha de presentación de la demanda no existió solicitud de silencio administrativo positivo ante la Administración, por tal motivo, no puede ser aceptado como argumento en esta instancia, pues la falta de esta discusión en sede administrativa se constituye en un escoyo infranqueable para que la jurisdicción se pronuncie sobre ellos.

Si los señores Magistrados consideran los hechos y argumentos planteados por el actor en relación con el silencio administrativo positivo se estaría configurando una violación a los derechos de defensa, contradicción y debido proceso de la Administración.

De acuerdo a la doctrina reitera del Consejo de Estado, no es procedente alegar hechos nuevos al instaurar la demanda. Mediante Sentencia del 20 de marzo de 1998, Ponente Dr. Germán Ayala Mantilla, expediente No 8534 Actor: Manuel Piedrahita S.A, se dice:

"Reiteradamente la Corporación se ha pronunciado en el sentido de indicar la posibilidad de aducir ante lo Contencioso Administrativo argumentos no invocados en vía gubernativa; al respecto ha dicho:
" Acoge la Sala lo dicho por el señor Agente del Ministerio Público al referirse a la doctrina de esta Corporación contenida en la sentencia del 18 de marzo de 1976, ya revisada varias veces por esta misma Corporación, los hechos que se presentan en la vía gubernativa imponen el marco de la demanda en términos generales; no se aceptan nuevos hechos pero se permite sí que el actor traiga mejores argumentos jurídicos; a) una exigencia tan formalista como la que exige el Tribunal no la establece la Ley y el intérprete en la aplicación de las normas no puede ir más allá de la Ley; b) a ello cabe añadir los argumentos de equidad traídos a colación por el señor Fiscal; c) finalmente no ha dicho la Corporación que no se puedan presentar mejores argumentos en le debate jurisdiccional. Lo que ha rechazado el Consejo es la presentación de hechos nuevos no manifestados en el debate en vía gubernativa. Una cosa son los hechos, otra cosa los argumentos de derecho"

PRUEBAS

DOCUMENTALES.

Será aportado en copia autentica el expediente RA 2013 2015 00787, a nombre de C.I. ANTILLANA S.A., en 556 folios.

PRETENSIONES.

Me opongo a todas y cada una de las pretensiones de la demanda y solicito que no se acceda a las mismas por improcedentes, pues con los cargos expuestos por el demandante no se desvirtúan la legalidad de los actos administrativos demandados.

NOTIFICACIONES.

Las recibiré por Secretaría de su Despacho o en las oficinas de la Administración Especial de Aduanas de Cartagena División Jurídica Aduanera de la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales ubicadas en Manga 3ra Avenida Calle 28 No 26-75 de esta ciudad.

ANEXOS:

- Copia del Expediente Aduanero RA 2013 2015 00787, a nombre de C.I. ANTILLANA S.A. (556 folios en tres Tomos)

- Poder para actuar y sus anexos, y certificación de que las copias del expediente que se anexa son fiel copia del original que reposa en el archivo de la entidad. (21 folios)

Del Honorable Magistrado,

MARIA ANGELICA BARRIOS ACEVEDO
C.C. No. 33.103.760 de Cartagena
T.P. No. 115.877 del C. S. De la J.

21 folios anexos poder. 1SJ

Libertad y Orden

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

www.dian.gov.co

PODER

Señor (a) Magistrado
JOSE FERNANDEZ OSORIO
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR
Cartagena

REFERENCIA	**EXPEDIENTE**	**2016-00335**
	DEMANDANTE	**COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A**
	DEMANDADO	**DIAN**
	ACCION	**NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO**
	NI	**1955**

JAVIER FRANCISCO REINA SANCHEZ, con cédula de ciudadanía número 91.261.912 de Bucaramanga, en calidad de Director Seccional de Aduanas de Cartagena designado mediante Resolución 04535 del 4 de Junio de 2013, otorgo poder especial amplio y suficiente al abogado **MARIA ANGELICA BARRIOS ACEVEDO** 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 04535 del 4 de Junio de 2013, mediante la cual el Director General me designa las funciones de Director General Seccional de Aduanas de Cartagena, y acta de posesión del suscrito y 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,

JAVIER FRANCISCO REINA SANCHEZ
C.C. No. 91.261.912 de Bucaramanga

04 NOV. 2016

Javier Reina Sanchez
91261912

DEL C.S. DE LA J

LA FIRMA QUE APARECE
EN ESTE DOCUMENTO

FIRMA Y SELLO

ACEPTO:

MARIA ANGELICA BARRIOS ACEVEDO
CC: 33.103.760 de Cartagena
TP: 115.877 del C.S de la J

156

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
www.dian.gov.co

ACTA DE POSESION EN CARGO DE LA PLANTA DE EMPLEOS TEMPORALES

No. 09 **FECHA:** 03 enero 2012 **CARTAGENA , BOLIVAR**

NOMBRES Y APELLIDOS: ***MARIA ANGELICA BARRIOS ACEVEDO***

CEDULA DE CIUDADANIA: ***33103760***

NOMBRADO MEDIANTE RESOLUCION ***00003 de 2012***

CARGO TEMPORAL: ***GESTOR II , código 302, grado 02***

PERFIL DEL ROL ***Abogado Gestión Jurídica II***

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

Toma posesión ante el(la) Director(a) de la DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales 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 DEL POSESIONADO **FIRMA DE QUIEN DA POSESIÓN**

DIAN
Cartagena
Es Fiel Copia del Original

157

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

RESOLUCIÓN NUMERO 004535

(04 JUN 2013)

Por la cual se revoca una designación, se efectúa una ubicación y se designan funciones

EL DIRECTOR GENERAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

De conformidad con los artículos 19, 20, 62 y 75 del Decreto 1072 de 1999 y 6 del Decreto 4050 de 2008

R E S U E L V E

ARTICULO 1o.- A partir del 17 de junio de 2013, revocar la designación de funciones como DIRECTOR SECCIONAL de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, a JAVIER FRANCISCO REINA SANCHEZ, identificado con la cédula de ciudadanía No. 91261912, actual GESTOR III CODIGO 303 GRADO 03.

ARTICULO 2o.- A partir del 17 de junio de 2013, ubicar en el Despacho de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y designar funciones como DIRECTOR SECCIONAL de la misma, a JAVIER FRANCISCO REINA SANCHEZ, identificado con la cédula de ciudadanía No. 91261912, actual GESTOR III CODIGO 303 GRADO 03.

ARTICULO 3o.- Enviar copia de la presente resolución a la historia laboral correspondiente y a la Coordinación de Nómina.

ARTICULO 4o.- La presente Resolución rige a partir de la fecha de su expedición.

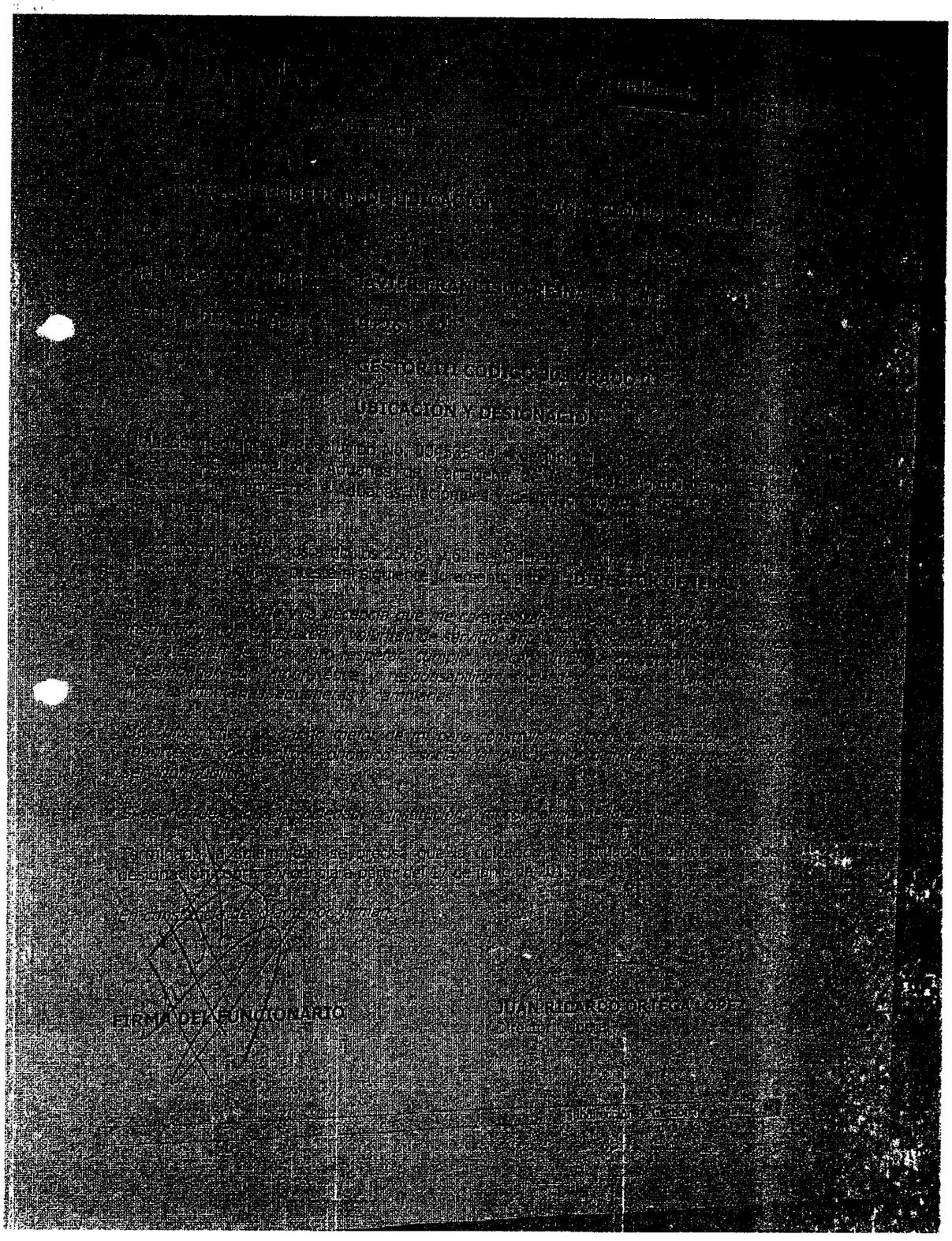
COMUNIQUESE Y CUMPLASE
Dada en Bogotá, D. C. a 04 JUN 2013

JUAN RICARDO ORTEGA LOPEZ
Director General

Proyectó Ana C. Gamba Romero
Revisó Olga P. Negrete M.
30-05-2013

1

Celsa



DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

RESOLUCIÓN NÚMERO 000204

(23 OCT 2014)

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, 65 B de la Ley 23 de 1991; el inciso segundo del artículo 45 del Decreto número 111 de 1996, 75 de la Ley 446 de 1998; 9, 10 (inciso segundo), 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 número 4048 de 2008, y el artículo 17 del Decreto número 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.

Artículo 3. Liderazgo. Corresponde a la Dirección de Gestión Jurídica de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, liderar la formulación, la adopción, la implementación, el seguimiento, la ejecución y la supervisión

de las políticas públicas que adopte la Entidad en materia de Administración jurídica pública.

Las dependencias de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, de todos los niveles y órdenes, deberán implementar y dar cumplimiento a las directrices que en materia de administración jurídica pública adopte la Dirección General, la Dirección de Gestión Jurídica y las instancias de coordinación respectivas.

Artículo 4. Objetivos. El Modelo de Gestión Jurídica del Estado de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, tiene los siguientes objetivos:

1. La imparcialidad y objetividad en la expedición de actos administrativos, y la representación judicial y extrajudicial.
2. La defensa judicial y extrajudicial de la entidad de manera integral, oportuna, técnica y con personal idóneo.
3. El respeto por el debido proceso en los términos previstos en nuestra Constitución Política y por los procedimientos internos para el cumplimiento de las funciones.
4. La unidad de criterio jurídico riguroso, integral y efectivo.
5. La especialización en las temáticas tributarias, aduaneras, de control cambiario, jurídico penal y administrativas de competencia de la Entidad.
6. La sistematización y promoción del uso de sistemas de información jurídica que permitan dar seguridad jurídica, efectividad y eficiencia a la gestión jurídica de la Entidad.
7. El análisis integral de las fuentes normativas con el propósito de hacer una adecuada valoración y administración de los riesgos jurídicos, y
8. La coordinación y gestión institucional integral, para que las demás áreas de la Entidad, diferentes de las jurídicas, participen de manera oportuna y decidida en la defensa judicial y en el modelo de Gestión Jurídica.

Artículo 5. Criterios de la gestión. La Dirección de Gestión Jurídica, las Subdirecciones de Gestión que la integran, las Direcciones Seccionales, las Divisiones Jurídicas, los Grupos Internos de Trabajo y, en general, las áreas que tengan a su cargo la expedición de conceptos, proyección y expedición de actos administrativos, la representación judicial y extrajudicial, y en general, cualquier aspecto que gravite en torno al Modelo de Gestión Jurídica del Estado tendrán en cuenta para el desarrollo de su gestión, los siguientes criterios de gestión:

1. La unidad de criterio y rigor técnico jurídico los cuales deberán estar presentes en todas las actuaciones administrativas, extrajudiciales y judiciales.
2. La conservación documental integral en el manejo de los expedientes y antecedentes administrativos conforme con las normas vigentes sobre la materia.
3. La trazabilidad en la producción de actos administrativos y actuaciones extrajudiciales y judiciales y el registro de los productos en los sistemas de información jurídica.

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 196, 197, 198 y 199 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.

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 1o. 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 2o. 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 3o. 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 199 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. Establecer la competencia de las facultades de que tratan los artículos 41 y 43 de ésta Resolución, conforme las siguientes reglas:

1. Será competente para conocer de los procesos judiciales las Seccionales que

profieren los actos administrativos de determinación, liquidación, sanción y cobro, independiente a la Dirección Seccional o Subdirección en la que se decida los recursos interpuestos.

2. Será competencia para conocer de los procesos en primera y segunda instancia las Seccionales según lo establece el siguiente cuadro:

Dirección seccional	Primera instancia juzgados	Segunda instancia tribunal	Primera instancia tribunal	Segunda instancia Consejo de Estado o recurso extraordinario Altas Cortes
Impuestos Grandes Contribuyentes	√	√	√	√
Impuestos Bogotá	√	√	√	√
Aduanas Bogotá	√	√	√	√
Impuestos Barranquilla	√	√	√	Nivel Central
Aduanas Barranquilla	√	√	√	Nivel Central
Impuestos Cali	√	√	√	Nivel Central
Aduanas Cali	√	√	√	Nivel Central
Impuestos Cartagena	√	√	√	Nivel Central
Aduanas Cartagena	√	√	√	Nivel Central
Impuestos Medellín	√	√	√	Nivel Central
Aduanas Medellín	√	√	√	Nivel Central
Impuestos Cúcuta	√	√	√	Nivel Central
Aduanas Cúcuta	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Arauca	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Armenia	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Bucaramanga	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Ibagué	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Manizales	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Montería	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas de Neiva	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas de Pasto	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas de Pereira	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas de Popayán	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas de Quibdó	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Riohacha	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas San Andrés	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Santa Marta	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Sincelejo	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Sogamoso	√	Impuestos y Aduanas de Tunja	Impuestos y Aduanas de Tunja	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Tunja	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Valledupar	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Yopal	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Villavicencio	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Barrancabermeja	√	Impuestos y Aduanas de Bucaramanga	Impuestos y Aduanas de Bucaramanga	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Buenaventura	√	Aduanas Cali o Impuestos Cali, según el asunto.	Aduanas Cali o Impuestos Cali, según el asunto.	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Florencia	√	√	√	Nivel Central

Dirección seccional	Primera instancia juzgados	Segunda instancia tribunal	Primera instancia tribunal	Segunda instancia Consejo de Estado o recurso extraordinario Altas Cortes
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	Nivel Central
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	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Palmira	√	Impuestos de Cali o Aduanas de Cali, según el asunto.	Impuestos de Cali o Aduanas de Cali, según el asunto.	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Tuluá	√	Impuestos de Cali o Aduanas de Cali, según el asunto.	Impuestos de Cali o Aduanas de Cali, según el asunto.	Nivel Central
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.	Nivel Central

3. Será competente para atender la representación judicial, la Dirección Seccional en donde sea admitida la demanda, independiente a que los actos administrativos hayan sido proferidos por otra Dirección Seccional.

Parágrafo. Cuando un asunto judicial o trámite extrajudicial pueda resultar de competencia de varias autoridades, o de ninguna, se delega en el (la) Subdirector (a) de Gestión de Representación Externa la competencia para definir quién deberá asumir la representación en lo judicial o extrajudicial, del respectivo asunto.

Artículo 47. Cumplimiento de fallos judiciales. Una vez se encuentre ejecutoriada la providencia que pone fin a un proceso, el (la) apoderado (a) que tenga a su cargo el respectivo proceso judicial o mecanismo alternativo de solución de conflictos al momento del fallo definitivo, deberá solicitar una copia auténtica con constancia de notificación y ejecutoria.

El abogado que llevaba el proceso al momento del fallo definitivo, o quien el (la) Jefe de las Divisiones de Gestión Jurídica o quien haga sus veces asigne, procederá a elaborar el acto administrativo que ordena el cumplimiento de la sentencia judicial o el mecanismo alternativo de solución de conflictos respectiva, para firma del Director Seccional o del Subdirector (a) de Gestión de Representación Externa de conformidad con las delegaciones y facultades aquí previstas.

El (la) Director (a) Seccional o el Subdirector (a) de Gestión de Representación Externa, una vez haya firmado el acto administrativo que ordena el cumplimiento de la sentencia o del mecanismo alternativo de solución de conflictos respectiva, remitirá de conformidad con el procedimiento establecido para ello, los antecedentes al área competente, para proceder a realizar el cumplimiento consistente en las obligaciones de dar, hacer, no hacer, y anotación e incorporación en los sistemas informáticos, conforme con lo ordenado en la providencia que pone fin al proceso.

En los casos en que hubiere lugar a efectuar el cobro de una suma de dinero a favor de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, El (la) Director (a) Seccional o el (a) Subdirector (a) de Gestión de Representación Externa dispondrá en el acto administrativo por medio del cual se ordena cumplir el fallo definitivo, remitir los antecedentes, junto con el título ejecutivo que será la primera copia del fallo judicial con constancia de notificación y ejecutoria a la Dirección Seccional de Impuestos

y/o a las Direcciones Seccional de Impuestos y Aduanas respectivas para que se inicie el proceso de cobro según sea el caso.

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 las

Resolución número 0148 del 17 de julio de 2014.

Publíquese, comuníquese y cúmplase.

Dada en Bogotá, D.C., a los 23 días del mes de OCT del 2014

SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General

168

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

RESOLUCIÓN NÚMERO 0 0 0 0 7 4

(0 9 JUL 2015)

Por la cual se modifica y adiciona la Resolución No. 204 del 23 de octubre de 2014 "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; inciso 2° del artículo 45 del Decreto 111 de 1996, artículos 9, 10, 78 y 82 de la Ley 489 de 1998; artículo 2 del Decreto-ley 1071 de 1999; numerales 1, 6 y 22 del artículo 6° del Decreto 4048 de 2008, artículo 49 del Decreto 4048 de 2008 y artículo 17 del Decreto 1716 de 2009

CONSIDERANDO:

Que mediante la Resolución No. 204 del 23 de octubre de 2014 se adoptó el Modelo de Gestión Jurídica para la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, y que una vez evaluada su aplicación se hace necesario realizar algunos ajustes a la misma, con el objeto de cumplir con mayor eficacia la gestión jurídica de la entidad.

Que las solicitudes de conciliación extrajudicial y las conciliaciones judiciales de que conoce el Comité de Conciliación, se refieren en un porcentaje muy alto a actos administrativos proferidos por la entidad en procesos administrativos aduaneros, y a hechos, omisiones y actuaciones derivadas de los mismos, toda vez que, por expresa disposición legal, los asuntos tributarios no son conciliables.

Que la investigación, penalización, determinación, aplicación y liquidación de los tributos nacionales, los derechos de aduana y comercio exterior, entre otros, así como la aplicación de las sanciones, multas y demás emolumentos por infracciones a los mismos, de los que se generan los actos administrativos respecto de los cuales se pronuncia con mayor frecuencia el Comité de Conciliación, es una función que por expresa disposición del artículo 30 del Decreto 4048 de 2008 le corresponde al Director de Gestión de Fiscalización.

Que en aras de garantizar que en el evento de encontrarse irregularidades en los procedimientos aduaneros que deriven en la presentación de fórmula conciliatoria se adopten las medidas a que haya lugar, el Director de Gestión de Fiscalización debe tener asiento en el Comité de Conciliación, por lo que se hace necesario modificar su composición en el sentido de incluirlo como miembro integrante del mismo en calidad de funcionario de dirección y confianza del Director General, en reemplazo de la Directora de Gestión de Aduanas, al Director de Gestión de Fiscalización.

Que debido a las múltiples funciones que le compete desempeñar al Subdirector de Gestión de Representación Externa le resulta imposible asumir de manera directa y única la administración en la DIAN del sistema de información litigiosa que se adopte para la Nación, razón por la que se hace necesario modificar el inciso 1° del artículo 39 de la Resolución 204 del 23 de octubre de 2014, en el sentido asignar su administración al interior de la DIAN en el Coordinador de Secretaría de la Subdirección de Gestión de Representación Externa.

Que para cumplir con los cometidos de la función administrativa previstos en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, especialmente con el principio de economía, se requiere excluir de la expedición del acto administrativo que ordena el cumplimiento de las decisiones judiciales proferidas en los procesos en que es parte la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, algunas providencias cuya ejecución no conlleva una actuación posterior para su ejecución.

Que adicionalmente, se hace necesario ajustar la Resolución No. 204 del 23 de octubre de 2014 al artículo 114 del Código General del Proceso, en concordancia con el artículo 99 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, en el sentido de disponer que prestan mérito ejecutivo las copias auténticas con constancia de ejecutoria de las sentencias y demás decisiones jurisdiccionales.

Que con el fin de asegurar una adecuada y oportuna representación de los procesos judiciales, se hace necesario modificar la competencia para ejercer la defensa judicial de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Sogamoso, en el sentido de que esta Dirección Seccional atenderá la representación judicial en primera y segunda instancia.

En mérito de lo expuesto,

RESUELVE:

ARTÍCULO 1o. Modifícase el artículo 18 de la Resolución No. 204 del 23 de octubre de 2014, el cual quedará así:

"INTEGRACIÓN DEL COMITÉ DE CONCILIACIÓN Y DEFENSA JUDICIAL, CCDJ. De conformidad con el Decreto número 1716 de 2009, los integrantes del Comité serán los siguientes:

1. Integrantes con voz y voto

a) El Director General de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, o su delegado, quien será el Director de Gestión Jurídica;

b) El Director de Gestión de Recursos y Administración Económica, en su calidad de ordenador del gasto;

c) El Subdirector de Gestión de Representación Externa, en su calidad de funcionario que tiene a cargo la defensa de los intereses litigiosos de la Entidad;

d) El Director de Gestión de Fiscalización, en su calidad de funcionario de confianza del Jefe de la Entidad;

e) El Subdirector de Gestión de Normativa y Doctrina, en su calidad de funcionario de confianza del Jefe de la Entidad.

La asistencia al Comité de Conciliación es obligatoria e indelegable para los integrantes del Comité, excepto para el Director General.

2. Invitados permanentes, con voz

a) El Director de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado o su delegado;

b) El Jefe de la oficina de Gestión de Control Interno;

c) Los funcionarios que por su condición jerárquica y funcional y su conocimiento sobre el tema deban asistir según el caso concreto y previa convocatoria que a ellos haga el Comité, a través de su Secretaría Técnica.

La asistencia al Comité de Conciliación es obligatoria e indelegable excepto para el Director de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

3. Invitados especiales permanentes, en atención a las funciones que ejercen frente al Comité de Conciliación, con voz

a) El apoderado que tenga a su cargo la representación judicial o extrajudicial de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, o en su defecto, el funcionario que haya sido designado para analizar el asunto en el Nivel Central;

b) El Secretario Técnico del Comité."

ARTÍCULO 2o. Modifícase el inciso primero y se adiciona un parágrafo al artículo 39 de la Resolución No. 204 del 23 de octubre de 2014, así:

"***SISTEMAS DE INFORMACIÓN LITIGIOSA***. 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."

Parágrafo. 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 3o. Modifícase el artículo 46 de la Resolución No. 204 del 23 de octubre de 2014, así:

"COMPETENCIA PARA EJERCER LA DEFENSA JUDICIAL. Establecer la competencia de las facultades de que tratan los artículos 41 y 43 de esta resolución, conforme las siguientes reglas:

1. Será competente para conocer de los procesos judiciales las Seccionales que profieren los actos administrativos de determinación, liquidación, sanción y cobro, independiente a la Dirección Seccional o Subdirección en la que se decida los recursos interpuestos.

2. Será competencia 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 o recurso extraordinario Altas Cortes
Impuestos Grandes Contribuyentes	√	√	√	√
Impuestos Bogotá	√	√	√	√
Aduanas Bogotá	√	√	√	√
Impuestos Barranquilla	√	√	√	Nivel Central
Aduanas Barranquilla	√	√	√	Nivel Central
Impuestos Cali	√	√	√	Nivel Central
Aduanas Cali	√	√	√	Nivel Central
Impuestos Cartagena	√	√	√	Nivel Central
Aduanas Cartagena	√	√	√	Nivel Central
Impuestos Medellín	√	√	√	Nivel Central
Aduanas Medellín	√	√	√	Nivel Central
Impuestos Cúcuta	√	√	√	Nivel Central
Aduanas Cúcuta	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Arauca	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Armenia	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Bucaramanga	√	√	√	Nivel Central

Impuestos y Aduanas Ibagué	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Manizales	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Montería	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas de Neiva	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas de Pasto	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas de Pereira	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas de Popayán	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas de Quibdó	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Riohacha	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas San Andrés	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Santa Marta	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Sincelejo	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Sogamoso	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Tunja	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Valledupar	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Yopal	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Villavicencio	√	√	√	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Barrancabermeja	√	Impuestos y Aduanas de Bucaramanga	Impuestos y Aduanas de Bucaramanga	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Buenaventura	√	Aduanas Cali o Impuestos Cali, según el asunto.	Aduanas Cali o Impuestos Cali, según el asunto.	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Florencia	√	√	√	Nivel Central
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	Nivel Central
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	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Palmira	√	Impuestos de Cali o Aduanas de Cali, según el asunto.	Impuestos de Cali o Aduanas de Cali, según el asunto.	Nivel Central
Impuestos y Aduanas Tuluá	√	Impuestos de Cali o Aduanas de Cali, según el asunto.	Impuestos de Cali o Aduanas de Cali, según el asunto.	Nivel Central
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.	Nivel Central

3. Será competente la Dirección Seccional en donde sea admitida la demanda, independiente a que los actos administrativos hayan sido proferidos por otra Dirección Seccional.

PARÁGRAFO. Cuando un asunto judicial o trámite extrajudicial pueda resultar de competencia de varias autoridades, o de ninguna, se delega en el (la) Subdirector (a) de

Gestión de Representación Externa la competencia para definir quién deberá asumir la representación en lo judicial o extrajudicial, del respectivo asunto."

ARTÍCULO 4o. Modifícase el inciso 4º y se adiciona un parágrafo al artículo 47 de la Resolución No. 204 del 23 de octubre de 2014, así:

"En los casos en que hubiere lugar a efectuar el cobro de una suma de dinero a favor de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, el Director Seccional o el Subdirector de Gestión de Representación Externa dispondrá en el acto administrativo por medio del cual se ordena cumplir el fallo definitivo, remitir los antecedentes, junto con las copias auténticas con constancia de ejecutoria de las sentencias y demás decisiones jurisdiccionales que se pretendan utilizar como título ejecutivo, a la Dirección Seccional de Impuestos y/o Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas competente para que se inicie el proceso de cobro."

Parágrafo. Se exceptúan de la expedición del acto administrativo que ordene el cumplimiento, las siguientes decisiones judiciales:

1. Las sentencias proferidas en acciones de constitucionalidad, sin perjuicio del acatamiento y divulgación de su contenido al interior de la Entidad.

2. Las siguientes sentencias proferidas por la jurisdicción de lo contencioso administrativo:

   a) Sentencias desestimatorias de las pretensiones de la demanda, en procesos contencioso administrativos (medios de control) de reparación directa;

   b) Sentencias desestimatorias de las pretensiones de la demanda, en procesos contencioso administrativos (medios de control) de nulidad y restablecimiento del derecho, contra actos administrativos de decomiso de mercancías;

   c) Sentencias estimatorias de las pretensiones de la demanda, en procesos contencioso administrativos (medios de control) de nulidad y restablecimiento del derecho, que anulan liquidaciones oficiales de revisión, de las cuales no se deriven devoluciones o pagos;

   d) Sentencias laborales desestimatorias de las pretensiones de la demanda,

   e) Sentencias que aprueben acuerdos conciliatorios suscritos en virtud de beneficios tributarios, y

   f) Las sentencias que niegan las pretensiones de la demanda, que no conlleven una actuación posterior para su ejecución.

3. Las siguientes sentencias proferidas por la jurisdicción penal ordinaria:

   a) Sentencias condenatorias.
   b) Sentencias proferidas dentro de los incidentes de reparación integral, cuando no se reconozcan perjuicios a favor de la Nación - Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.

Lo anterior, sin perjuicio de la obligación a cargo del abogado que ejerce la defensa judicial de los intereses de la Entidad en el Nivel Central, y del Jefe de la División de Gestión Jurídica o quien haga sus veces, en el Nivel Seccional, de remitir copia con constancia de ejecutoria de las sentencias definitivas a las áreas involucradas, así como a las que manejan los Sistemas Informáticos Electrónicos, para que además de conocer la decisión se adoptan 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.

La excepción prevista en este parágrafo aplicará respecto de las providencias judiciales que se notifiquen con posterioridad a la entrada en vigencia de la presente resolución.

ARTÍCULO 5o. Vigencia. La presente resolución rige a partir de su publicación.

PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE,

Dada en Bogotá D.C., a los 09 JUL 2015

SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General

Proyectó: Elvira Sierra Palacios / Subdirección de Gestión de Representación Externa
Revisó: Diana Astrid Chaparro Manosalva / Subdirectora de Gestión de Representación Externa
Revisó: María Helena Caviedes Camargo /Dirección de Gestión Jurídica
Aprobó: Dalila Astrid Hernández Corzo / Directora de Gestión Jurídica

175

LA JEFE DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN JURÍDICA ADUANERA DE LA DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

CERTIFICA

Que las copias del expediente administrativo No. RA2013201500787 a nombre de **CI ANTILLANA S.A.** aportadas en 556 folios útiles, como prueba al expediente Judicial con RAD. 13001-23-33-000-2016-00335-00, NI. 1955, adelantado por el TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR en el medio de control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho instaurado por la sociedad **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.** contra la **DIAN**, *son fiel copia del expediente original que reposa en los archivos transitorios de esta División*.

En Cartagena, a los ocho (8) días del mes de noviembre de dos mil dieciséis (2016).

MONICA MONSERRAT PINEDO MARTINEZ
Jefe División de Gestión Jurídica (A)
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

Proyectó:

María Angélica Barrios Acevedo
Abogada de Gestión Jurídica II

Despacho: 001 ORALIDAD

Magistrado Ponente: JOSE A. FERNANDEZ OSORIO

Instancia: PRIMERA

MEDIO DE CONTROL: NULIDAD Y R. DERECHO

Demandante: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

Demandado: DIAN

Año de reparto: 2016 **Procurador judicial:** 21

ANEXO No. 1

Radicación No.

13-001-33-31-00-2016-00335-00

552 folios + 4 cuadernos: total 556 folios
Exped Adtivo.

DIAN | Hacienda

DIVISION LIQUIDACION

	NUMERO	FECHA
PLANILLA DE RECIBO	0613 / 0132	31-07-2015
FUNCIONARIO ASIGNADO	Rosalia	
FECHA PARA EVALUACION	25 JUL - 19 AGO	1-Sep
No. RESOLUCION	1521	4-09-2015
DE ENVIO		
	JCC-31-639	
ON	FIRMA	

- ☐ Coordinación — INVESTIGACION Y DETERMINACION DE IMP Y GRAV.
- ☐ Dirección Seccional — Nombre: DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
- ☐ División — División: DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION ADUANERA
- ☐ Grupo Interno GIT

GUIA DE PERFORACION

IDENTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Nombre del programa: | Código:

Datos del expediente:

Código	RA
AG o AI	2013
AC	2015
Consecutivo	00787

Fecha apertura expediente (AAAA / MM / DD)	Fecha vencimiento expediente (AAAA / MM / DD)	Aprehensión de Mercancias
2015 / 05 / 02	2016 / 03 / 01	No. DIIAN:

Depósito	Ciudad	Municipio	Depto.

IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE, USUARIO O RESPONSABLE

NIT [X] CC ☐ CE ☐ Pasaporte ☐ T.I. ☐ — Número: 800.034.825

Otro:

Nombres y apellidos o razón social: **C.I ANTILLANA S.A**

Dirección: ALBORNOZ VIA MAMONAL KM 3 No. 1-274

Compañia de Seguros	NIT	Poliza No

Fecha vencimiento Póliza (AAAA / MM / DD)	Ciudad	Municipio	Depto.
	CARTAGENA	CARTAGENA	BOLIVAR

TOMO DE 2

Hoja de Ruta Expediente

No. Expediente: RA20132015007877 — Nombre Empleado Público:

Nombre o razón social: C. I. Antillana S.A. — C.C. o NIT: 800.034.825

No. orden	Fecha Año	Mes	Día	DESCRIPCION DEL DOCUMENTO	FI	FF	SFT	TF	Firma
1	14	08	29	Radicado No. 052495	1	194	194	194	
2	15	05	02	Auto de apertura No. 00787	195	195	1	195	
3	15	05	7	acta folio 11= 205	196	196	1	196	
4	15	5	11	plan auditoria	197	197	1	197	
5	-	-	-	Ref Excel 206	198	207	10	207	
6	15	5	15	Informe fisico	208	208	1	208	
7	15	6	19	MANILLA N° 1336 notif Res 1479	209	216	8	216	
8	15	7	3	Rep. Res Sol. 027064	217	237	21	237	
9	15	7	6	Correo a DOE	238	238	1	238	
10	15	7	7	P/la doe 1495 Notif. Res. Rad. 1043	239	255	17	255	
11	15	9	23	Documentos Posteriores	256	293	18	293	
12	15	9	23	Recurso Reconsideracion 34525	294	297	4	297	
13	16	01	14	Resolucion 2546	300	318	19	318	
14	16	04	27	Correos subdireccion Sec. Recursos juridicos	319	329	11	329	
15	16	05	10	Respuesta de la subdireccion a solicitud de q. Rad 14704	330	330	1	330	
16	16	05	10	Remision Respuesta sub. Rad: 14704 28-04-2016	331	375	45	375	
17	16	05	10	Remision Respuesta sub. Rad: 15067 2-05-2016	376	419	44	419	
18	16	05	10	Correos informes Dir. juridica de Solicitudes C.I. Antillana	420	433	14	433	
19	16	05	10	Respuesta a inconformidad ci antillana por la subdirecc.	434	439	6	439	
20				Envio fisico Respuesta inconformidad sub. Rad. 15706	440	503	64	503	

DESCRIPCIÓN DEL DOCUMENTO

Nombre de la actuación	Número	AAAA	MM	DD

Dependencia que entrega	Dependencia que recibe	AAAA	MM	DD

ERRADA CLASIFICACION ARANCELARIA DE CRUSTACEOS

6404 Para: Margarita Rodriguez

10 2 SEP 2014

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

MinHacienda PROSPERIDAD PARA TODOS

www.dian.gov.co

Ojo PROGRAMA. (1)

100211231- 2612
Bogotá D.C. 28 AGO. 2014

CORREO POST-EXPRESS

052495

Doctora
LISBETH MARIA NAVARRO GARCIA
Jefe División de Gestión de Fiscalización
Dirección Seccional de Aduanas Cartagena
Manga Avenida 3A. No. 25-04
Cartagena (Bolivar).

Acuín

Referencia: Solicitud investigación por errada clasificación arancelaria de Crustáceos.

Cordial saludo doctora Lisbeth Maria,

Conforme al oficio 100210227-0723 de 27 de Diciembre de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, mediante el cual se remite a este despacho la propuesta de programa en materia de Clasificación Arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00, se relacionan las declaraciones de importación con domicilio fiscal en esta Dirección Seccional, para adelantar las verificaciones y las actuaciones administrativas que haya lugar con el fin que se declare el producto por la subpartida arancelaria correcta, en este caso la subpartida arancelaria 1605.21.00.00:

STICKER	FECHA	IMPORTADOR
07495260270719	20130103	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA
07495280174866	20130311	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA
07532280113287	20130509	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA
07495270527184	20130530	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA
23847012814254	20130726	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA
07500290511081	20130808	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA
51575050099074	20130910	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA
07495280181977	20131010	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA
07532280132826	20131030	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
SEP - 1 AM 11:45
RECIBIDO

En el referido oficio se señala "(...) *la diferencia entre las dos subpartidas citadas, radica en que la subpartida 0306.16.00.00 no admite procedimiento como cocido en agua o vapor y pelados, fritos, asados (en parrilla u horno), con exclusión, sin embargo, de los crustáceos ahumados incluso pelados o cocidos durante la operación del ahumado, en tanto que la subpartida 1605.21.00.00 comprende los crustáceos cocidos en agua en vapor o pelados, permitiendo tratamientos como la fritura o el asado (en parrilla u horno), así como otro tipo de preparaciones o conservaciones como en vinagre (ácido acético), aceite, salsa de tomate, escabeche o simplemente empanados* (...)".

Por otro lado, en el oficio 100227342-898 del 31 de julio de 2014 suscrito por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, se argumenta que "(...) *la norma nacional que rige la clasificación arancelaria de las mercancías objeto de comercio exterior es el Decreto 4927 del 26 de diciembre de 2011, por el cual se adopta*

Pendiente 2612

el arancel de Aduanas, que fue publicado en el Diario Oficial No. 48.297 del 29 de Diciembre de 2011 y en su artículo 9 indica que rige a partir del 1° de enero de 2012 previa publicación". "No obstante, la subdirección de Gestión Técnica Aduanera, por medio de la Coordinación de Servicio de Arancel, en ejercicio de sus facultades legales, puede proferir Resoluciones de Clasificación Arancelaria a petición de particular, como el caso de la Resolución No 9984 del 21 de Noviembre de 2013, teniendo siempre como fundamento de derecho el Decreto mencionado; es decir, el Arancel de Aduanas vigente".

Se anexa copia de la Resolución número 009984 de 21 de Noviembre de 2013, y de los oficios No. 100210227-0723 de 27 de diciembre de 2013 y 100227342-898 de 31 de julio de 2014 emitidos por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera.

Igualmente se anexa el oficio enviado por el Jefe Grupo interno de trabajo de documentación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena mediante oficio radicado 2014ER40779 de 26 de junio de 2014, suscrito por la sociedad C.I Antillana S.A, respecto de la respuesta a esta Subdirección con ocasión de la invitación a corregir las referidas declaraciones.

De las acciones realizadas y los resultados obtenidos, favor informar a este Despacho mensualmente de la gestión realizada.

Atentamente,

LUIS CARLOS QUEVEDO CERPA
Subdirector de Gestión de Fiscalización Aduanera (E)

Proyectó: Luz Adriana Quimbay
Revisó: Vilma Rodriguez

Registro: 1370
Anexos: 15 folios

2612

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

MinHacienda

PROSPERIDAD PARA TODOS

www.dian.gov.co

DIAN
DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

cio No. 1-48-235-402- ----0561

13 JUN 2014 002763

U.A.E. DIAN NIVEL CENTRAL 26-06-2014 02:11:32
Radicacion No.: 2014ER40779 Fol:1 Anex:7
Origen: DIRECCION SECCIONAL ADUANAS DE CARTAGENA/CORTES VA
Destino: DESPACHO - SUBD. GEST. FISCALIZACION ADUANERA/DIAZ
Asunto: REMISION DE DOCUMENTO -COMERCIALIZADORA INTERNACIO

Cartagena de Indias D. T. y C., 13 de junio de 201

Doctora
CRISTINA ORTEGA BERMÚDEZ
Subdirectora de Gestión de Fiscalización Aduanera
Sendas Cra 7 6-54 Piso 7°,
Bogotá D.C.

Referencia: Radicado DIAN Cartagena No 01984 del 11/06/2014, a nombre de la Dra Cristina Ortega Bermúdez, Subdirectora de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá.

Cordial saludo;

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 8º de la Resolución No.7614 de 2010, remisión por competencia de otro funcionario, de manera atenta envío el siguiente documento:

RADICADO	INTERESADO	ASUNTO	No. FOLIOS
01984 del 11/06/2014	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A./ ANDRÉS LUGO VINCHARA	RESPUESTA OFICIO No 100211231-1678 DEL 21/05/2014. Ref : CLASIFICACIÓN ARANCELARIA CORRECTA DE CAMARONES	7

Atentamente,

CELFIA CORTÉS VALENZUELA
Jefe Grupo Interno de Trabajo de Documentación (A)

1 JUL. 2014

Anexo: Site (7) folios.

Proyectó: Jorge Luis Ramos Iriarte
13-06-2014

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en Sistema PQSR de la DIAN:
http://mulsca.dian.gov.co/WebSolicitudesexternas/DefMenuSolicitudNS.faces

26 JUN 2014

857
Jorge: 2
Favor remitir al Destinatario. 3
12/06/14 10:33 AM

ANTILLANA

Cartagena de Indias, 10 de Junio de 2014
100-733

DIAN
11 JUN. 019894
11 JUN. 2014

Doctora
CRISTINA ORTEGA BERMUDEZ
Subdirectora de Gestión de Fiscalización Aduanera
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)
Bogotá

Asunto: ***Respuesta oficio No. 100211231- 1678 de fecha 21 de Mayo de 2014. Ref: Clasificación arancelaria correcta de camarones. Interesado: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.***

Respetada Doctora,

ANDRES LUGO VINCHIRA, identificado como aparece al pie de mi firma, en mi condición de Representante Legal de la sociedad **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.**, por medio del presente documento acuso recibo del oficio referenciado, en donde la Administración sugiere la revisión de las declaraciones de importación con stiker Nos. 0749526027719 de 2013/01/03, 07495280174866 de 2013/03/11, 07532280113287 de 2013/06/09, 07495270527184 de 2013/05/30, 23847012814254 de 2013/07/26, 07500290511081 de 2013/08/08, 51575050099074 de 2013/09/10, 07495280181977 de 2013/10/10 y 07532280132826 de 2013/10/30 y se procedan hacer las correcciones a que haya lugar.

En atención a los principios que obligan a mi representada a someternos a la legalidad de cada actuación ante las autoridades competentes, manifestamos que nuestro departamento técnico ha estado adelantando gestiones tendientes a revisar las declaraciones relacionadas en el citado requerimiento, en especial aquellos datos que determinan la clasificación, descripción y liquidación de tributos de las mercancías allí amparadas. Por lo anterior, informamos que una vez obtengamos un informe de la revisión minuciosa de cada declaración les estaremos comunicando formalmente el proceder de nuestra empresa.

No obstante lo anterior, muy respetuosamente solicitamos que el Despacho revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la Resolución No. 9984 de fecha 21 de

C.I. Antillana S.A.
Cartagena: Albornoz, Vía Mamonal No. 1-274 Tel: (575) 668 5906
San Andrés Islas: Zona Industrial Tel: (578) 512 9060
Bogotá: AV. CLL. 22 No. 43 A-05 Telefax: (571) 268 4641
Medellín: Cra 49A N°46 A Sur 28 Envigado. Tel: (574) 332 3299
Cali: Santa Elena Cra 25 N°17-32. Tel: (572) 335 4550

2/

embre de 2013, emitida con posterioridad a la fecha de la presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada resolución efectos retroactivos.

Por todo lo anterior, espero de la administración un tiempo prudente que nos permita la revisión aludida y determinar, si hay lugar a ello los procedimientos por iniciativa privada a que haya lugar.

Cordialmente,

ANDRES LUGO VINCHIRA
C.C. 19.387.356 de Bogotá
Representante Legal
C.I. ANTILLANA S.A.

Camara de Comercio de Cartagena

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2014/06/03 HORA: 12:03:43 PM

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACIÓN

El SECRETARIO DE LA CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA, con fundamento en las matrículas e inscripciones del Registro Mercantil,

CERTIFICA

NOMBRE:	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A- C.I ANTILLANA S.A
MATRICULA:	09-52957-04
DOMICILIO:	CARTAGENA
NIT	800034825-8

CERTIFICA

Que por Escritura Publica Nro. 1541 del 7 de Junio de 1988, otorgada en la NOTARIA PRIMERA DE CARTAGENA inscrita en esta Camara de Comercio, el 9 de Junio de 1988 bajo el No. 1,021 del libro respectivo, fue constituida la sociedad denominada:

SOCIEDAD DE COMERCIALIZACION INTERNACIONAL MARCARIBE S.A.
'C.I. MAR CARIBE S.A.'

Que por Escritura Publica Nro. 4018 del 7 de Sep/bre de 1992, otorgada en la NOTARIA TERCERA DE CARTAGENA inscrita en esta Camara de Comercio, el 16 de Sep/bre de 1992 bajo el No. 8,741 del libro respectivo, la sociedad antes mencionada CAMBIA SU DENOMINACION SOCIAL POR:

COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL 'ANTILLANA S.A. C.I. ANTILLANA S.A.

CERTIFICA

Que dicha sociedad ha sido reformada por las siguientes escrituras:

Numero	mm/dd/aaaa	Notaria	No.Ins o Reg	mm/dd/aaaa
2,221	7/28/1988	1a. de Cartagena.	1,369	8/ 5/1988
3,897	12/30/1989	1a. de Cartagena.	2,235	2/ 5/1990
6,178	12/31/1990	3a. de Cartagena.	4,319	1/22/1991
1,797	4/21/1995	3a. de Cartagena	15,824	5/12/1995
4,960	9/28/1995	3a. de Cartagena	16,876	10/ 6/1995
3,879	8/18/1998	3a. de Cartagena	24,838	8/24/1998
1,993	6/13/2005	3a. de Cartagena	45,690	7/22/2005
1,385	5/27/2013	3a. de Cartagena	94,963	6/20/2013

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2014/06/03 HORA: 12:03:43 PM

CERTIFICA

DURACION: Que la Sociedad no se halla disuelta, el termino de duracion de la misma se fijo en NOVENTA Y NUEVE (99) aÑos, contados desde el 7 de Junio del aÑo 1988.

CERTIFICA

OBJETO SOCIAL: El objeto de la sociedad lo constituye 2.1. La siembra o cultivo de camarón o cualquier otra especie piscícola de mar o de rió; 2.2. La explotación, bajo cualquier modalidad contractual de fincas, áreas marítimas, de bajamar o de riveras de cuerpos de agua fluvial o marina con ese propósito; 2.3. La comercialización tanto externa como interna, la distribución, compra, venta, importación, exportación, y comercialización en otros piases de productos marinos, principalmente mariscos, peces y calamares; así como también de frutas y otros productos agrícolas. 2.4. La clasificación, selección, procesamiento y empaque de los productos anteriormente mencionados hasta adecuados a las necesidades de los distintos mercados. 2.5. La importación, transporte, suministro y/o exportación de materias primas, insumos, asistencia técnica y servicios requeridos por las empresas cultivadoras de estos productos; así como representar o agenciar en el país a personas naturales o entidades extranjeras; apoyar o fomentar asociaciones o cooperativas de pescadores y productores. 2.6. La realización de actividades portuarias con autorización de su Junta Directiva, tales como el mantenimiento y administración del (los) muelle (s) otorgados en concesión, así como prestar el servicio de cargue de los barcos pesqueros afiliados. 2.7. La inversión de fondos propios y de otras que haya adquirido a cualquier título en la adquisición del derecho de dominio sobre toda clase de bienes e inmuebles y valores mobiliarios, y su explotación mediante la recepción de dividendos, participaciones e intereses, o por el sistema de arrendamiento o de otro cualquiera, y en la celebración de contratos de sociedades para explotación de negocios de la índole de los que constituyen su objeto social principal. En desarrollo de su objeto social la sociedad podrá girar, aceptar, endosar, garantizar, negociar toda clase de títulos valores tales como letras de cambio, pagares, cartas de crédito y ejercer las acciones que de ellos se deriven; dar o recibir dinero en mutuo, contratar empréstitos bancarios y con terceros y en general, ejecutar y celebrar todos los actos y contratos que estén directamente relacionados con el objeto social, así como aquellos orientados a cumplir las obligaciones que legal o convencionalmente se deriven de la existencia y actividad de la sociedad.

CERTIFICA

6

Camara de Comercio de Cartagena

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2014/06/03 HORA: 12:03:43 PM

CAPITAL AUTORIZADO: $ 800,000,000
CAPITAL SUSCRITO : $ 600,000,000
CAPITAL PAGADO : $ 600,000,000

CERTIFICA

CARGO	NOMBRE		IDENTIFICACION
REPRESENTANTE LEGAL GERENTE	ANDRES ALBERTO LUGO VINCHIRA DESIGNACION	C	19.387.356

Por acta No. 211 del 27 de Septiembre de 2013, correspondiente a la reunión de Junta Directiva celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 25 de Noviembre de 2013 bajo el número 97,767 del Libro IX del Registro Mercantil.

REPRESENTANTE LEGAL SUPLENTE GERENTE	MONICA CASTILLA FLOREZ DESIGNACION	C	45.448.622

Por Extracto de Acta número 162 del 8 de Marzo de 2007, correspondiente a la reunion de la Junta Directiva celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 4 de Abril de 2007, en el libro IX, bajo el número 52,322, del Registro Mercantil.

CERTIFICA

FACULTADES DEL REPRESENTANTE LEGAL: La representacion legal de la so ciedad estara a cargo de un Gerente, de libre nombramiento y remo cion de la junta directiva, el cual tendra un suplente que lo reem plazara en sus faltas absolutas, temporales o accidentales. A su tur no la sociedad tambien tendra dos (2) gerentes o representantes lega les quienes tendran circunscrita su capacidad para representarla an te la Direccion de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN con el objeto de adelantar lo procedimientos de importacion, exportacion o transi to aduanero de conformidad con lo establecido en el decreto 2532 de noviembre 16 de 1994 y demas normas que lo adicionen o complementen, El periodo de los gerentes y su suplente sera de un (1) pero podran ser reelegidos indefinidamente o removidos en cualquier tiempo.
Son atribuciones del gerente: a) Representar a la sociedad judicial o extrajudicialmente, cumplir y hacer cumplir los presentes estatu tos, las disposiciones de la asamblea general y los acuerdos de la junta directiva; b) Celebrar y ejecutar los actos o contratos com prendidos dentro de objeto social que no sean de competencia exclusi

5

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2014/06/03 HORA: 12:03:43 PM

va de la asamblea general de accionista o de la junta directiva, sin limitacion de cuantia cuando se refieren a la compra venta de mate rias primas, insumos o productos terminados y contratacion de proce so que constituyen el rumbo normal del negocio, asi como la celebra cion de actos o contratos hasta 350 salarios minimos mas altos para actividades diferentes a las dichas o cuando haya sido autorizado previamente por la junta directiva si excede la cifra anterior, c) Crear lo cargos o empleos que demande al buen servicio de la em presa y cuyo nombramiento no corresponde a la asamblea general de accionistas o a la junta directiva, senalarles sus funciones y remu neraciones asi como nombrar y remover los empleados correspondientes a dichos cargos, d) Presentar a la asamblea general de accionistas, conjuntamente con la junta directiva, las cuentas, balances o inven tarios generales de fin de ejercicio, ademas de un informe detallado o memoria sobre la marcha de la sociedad, e) Constituir los apodera dos judiciales o extrajudiciales que juzgue necesarios y delegarles las funciones que sean delegables, f) Convocar a la asamblea general de accionistas a reuniones ordinarias o extraordinarias, g) Estable cer sucursales, agencias o dependencias dentro o fuera del pais.

CERTIFICA

JUNTA DIRECTIVA

CARGO	NOMBRE	IDENTIFICACION
PRINCIPAL	FELIPE BOTERO THIRIEZ DESIGNACION	C 70.559.769

Por Acta No. 30 del 27 de Abril de 2011, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 20 de Mayo de 2011 bajo el número 71,607 del Libro IX del Registro Mercantil.

PRINCIPAL	SEBASTIAN MORA DESIGNACION	C 8.125.069

Por Acta No. 30 del 27 de Abril de 2011, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 20 de Mayo de 2011 bajo el número 71,607 del Libro IX del Registro Mercantil.

PRINCIPAL	JUAN ANTONIO GOMEZ DESIGNACION	C 79.672.089

Por Acta No. 30 del 27 de Abril de 2011, correspondiente a la reunión

Camara de Comercio de Cartagena

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2014/06/03 HORA: 12:03:43 PM

de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 20 de Mayo de 2011 bajo el número 71,607 del Libro IX del Registro Mercantil.

PRINCIPAL	JAIRO MORALES NAVARRO DESIGNACION	C 9.077.619

Por Acta No. 30 del 27 de Abril de 2011, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 20 de Mayo de 2011 bajo el número 71,607 del Libro IX del Registro Mercantil.

PRINCIPAL	ALVARO ANDRES MEJIA RAMIREZ DESIGNACION	C 80.106.955

Por Acta No. 30 del 27 de Abril de 2011, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 20 de Mayo de 2011 bajo el número 71,607 del Libro IX del Registro Mercantil.

SUPLENTE	ERIC LUC THIRIEZ DESIGNACION	C 73.575.101

Por Acta No. 30 del 27 de Abril de 2011, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 20 de Mayo de 2011 bajo el número 71,607 del Libro IX del Registro Mercantil.

SUPLENTE	GERMAN GOMEZ GOMEZ DESIGNACION	C 71.601.658

Por Acta No. 30 del 27 de Abril de 2011, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 20 de Mayo de 2011 bajo el número 71,607 del Libro IX del Registro Mercantil.

SUPLENTE	NICOLAS BAHAMON FALLA DESIGNACION	C 10.080.649

Por Acta No. 30 del 27 de Abril de 2011, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 20 de Mayo de 2011 bajo el número 71,607 del Libro IX del Registro Mercantil.

SUPLENTE	JAIRO VELEZ DE LA	C 9.078.498

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2014/06/03 HORA: 12:03:43 PM

ESPRIELLA
DESIGNACION

Por Acta No. 30 del 27 de Abril de 2011, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 20 de Mayo de 2011 bajo el número 71,607 del Libro IX del Registro Mercantil.

SUPLENTE	JOHN JAIRO PELAEZ BOTERO DESIGNACION	C 8.348.241

Por Acta No. 30 del 27 de Abril de 2011, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 20 de Mayo de 2011 bajo el número 71,607 del Libro IX del Registro Mercantil.

CERTIFICA

CARGO	NOMBRE	IDENTIFICACION
REVISOR FISCAL PERSONA JURIDICA	DELOITTE & TOUCHE LTDA DESIGNACION	N 860.005.813-4

Por Acta No. 30 del 27 de Abril de 2011, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 31 de Mayo de 2011 bajo el número 71,788 del Libro IX del Registro Mercantil.

REVISOR FISCAL PRINCIPAL	VICTOR ALFONSO SEQUEDA VERGARA DESIGNACION	C 1.128.045.059

Por Acta No. 30 del 27 de Abril de 2011, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 31 de Mayo de 2011 bajo el número 71,789 del Libro IX del Registro Mercantil.

REVISOR FISCAL SUPLENTE	EISSE GOMEZ ZARATE DESIGNACION	C 84.007.588

Por Acta No. 30 del 27 de Abril de 2011, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 31 de Mayo de 2011 bajo el número 71,789 del Libro IX del Registro Mercantil.

CERTIFICA

Camara de Comercio de Cartagena

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2014/06/03 HORA: 12:03:43 PM

ACTO: EMBARGO_ESTABLECIMIENTO DE COMERCIO

DOCUMENTO: OFICIO NRO.: AMC-OFI-0011443-2014 FECHA: 2014/02/18
RADICADO: UJCICA185
PROCEDENCIA: TESORERIA DISTRITAL-ALCALDIA MAYOR DE CARTAGENA, CARTAGENA
PROCESO: COBRO COACTIVO
EJECUTANTE: TESORERIA DISTRITAL-ALCALDIA MAYOR DE CARTAGENA
SUJETO PASIVO DEL COBRO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A-C.I ANTILLANA S.A
BIEN: ESTABLECIMIENTO DE COMERCIO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.
MATRÍCULA: 09-52958-02
DIRECCIÓN: ALBORNOZ VIA MAMONAL KM 1 274 CARTAGENA
INSCRIPCIÓN: 2014/04/09 LIBRO: 8 NRO.: 11894

CERTIFICA

ACTO: CONSTITUCION PRENDA
DOCUMENTO: PRIVADO NRO.: FECHA: 2011/05/01
CARMIJUL E.U: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A- C.I ANTILLANA S.A
BIEN: CONTRATO DE PRENDA SE CONSTITUYE SOBRE LA TOTALIDAD DEL CAMARON CAPTURADO ENTRE EL 1 DE MAYO DE 2001 Y EL 30 DE ABRIL DE 2013.
UBICACION: : EN EL BUQUE DRAKKAR VI DE PROPIEDAD DE CARMIJUL Y POSTERIORMENTE SE ENTREGARA EL PRODUCTO EN LAS INSTALACIONES DE ANTILLANA UBICADA EN LA CIUDAD DE CARTAGENA, ALBORNOZ, VIA MAMONAL NO.1-274
VALOR DE LA OBLIGACIÓN QUE SE GARANTIZA:HASTA LA SUMA DE SESENTA MILLONES DE PESOS ($60,000,000).
VIGENCIA: ES DE 24 MESES CONTADOS A PARTIR DEL 1 DE MAYO DE 2011.

INSCRIPCIÓN: 2011/05/24 LIBRO: 11 NRO.: 7365

CERTIFICA

ACTO: CONSTITUCION PRENDA
DOCUMENTO: PRIVADO NRO.: FECHA: 2011/05/01
DEUDOR PRENDARIO: DUET FISHERY LTDA.
ACREEDOR PRENDARIO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A- C.I ANTILLANA S.A.
BIEN OBJETO: DUET CONSTITUYE A FAVOR DE ANTILLANA PRENDA SIN TENENCIA SOBRE LA TOTALIDAD DEL CAMARON CAPTURADO ENTRE MAYO DE 2011 Y ABRIL DE 2013 POR CADA FAENA DE LOS BUQUES DE PROPIEDAD DE DUET (DUET 77, DUET 88, DUET 17 Y DUET 99).

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2014/06/03 HORA: 12:03:43 PM

UBICACION BIENES: EN LOS BUQUES DE PROPIEDAD DE DUET FISHERY LTDA QUE SE ENCUENTRAN EN AGUAS DE JURISDICCIÓN DEL MUNICIPIO DE CARTAGENA.
VALOR DE LA OBLIGACIÓN QUE SE GARANTIZA:HASTA LA SUMA DE DOSCIENTOS CUARENTA MILLONES DE PESOS ($240,000,000).
VIGENCIA: ES DE 24 MESES CONTADOS A PARTIR DEL PRIMERO DE MAYO DE 2011, ES DECIR, TERMINARá EL 30 DE ABRIL DE 2013.

INSCRIPCIÓN: 2011/05/26 LIBRO: 11 NRO.: 7,368.

CERTIFICA

ACTO: CONSTITUCION PRENDA
DOCUMENTO: PRIVADO NRO.: FECHA: 2011/05/01
DEUDOR: PESQUERA DEL ATLANTICO LTDA PESATLAN LTDA CON MAT.No.234440-3
ACREEDOR: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A- C.I ANTILLANA S.A MAT.No.52957-4.
BIEN: PESATLAN LTDA CONSTITUYE A FAVOR DE ANTILLANA PRENDA SIN TENENCIA SOBRE LA TOTALIDAD DEL CAMARON CAPTURADO ENTRE 01 DE MAYO DE 2011 Y 30 DE ABRIL DE 2013 POR CADA FAENA DEL BUQUE DRAKKAR III Y ADRIATIC DE PROPIEDAD DE PESATLAN LTDA
UBICACION: EN EL BUQUE DRAKKAR III Y ADRIATIC DE PROPIEDAD DE PESATLAN LTDA QUE SE ENCUENTRA EN AGUAS DE JURISDICCIÓN DEL MUNICIPIO DE CARTAGENA.
VALOR DE LA OBLIGACIÓN QUE SE GARANTIZA: HASTA LA SUMA DE CIENTO VEINTE MILLONES DE PESOS ($120,000,000).
VIGENCIA: ES DE 24 MESES CONTADOS A PARTIR DEL 1 DE JUNIO DE 2008, ES DECIR, TERMINARA EL 30 DE MAYO DE 2010.
INSCRIPCIÓN: 2011/06/09 LIBRO: 11 NRO.: 7,372

CERTIFICA

Que segun Acta No. 56 del 18 de Septiembre de 1995,correspondiente a la Junta Directiva,cuya parte pertinente se inscribio en esta Camara de Comercio ,el 6 de Octubre de 1995 bajo el # 16877 del libro respectivo,fueron hechos los siguientes nombramientos:
REPRESENTANTE LEGAL GERENTE ANTE LA DIAN: SILVIA FRANCO GARCIA Facultada para notificarse,interponer recursos,pedir aclaraciones, y para efectuar todos los tramites aduaneros de la compania en cuanto importaciones y/o exportaciones que constituyen parte del objeto social de la empresa.

CERTIFICA

Camara de Comercio de Cartagena

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2014/06/03 HORA: 12:03:43 PM

Que dicha sociedad tiene Sucursales y/o Agencias En :

Ciudad	No. Ins.o Reg.	mm/dd/aaaa
Agencias en Cali, Medellin y Barranquill	10,446	10/25/199

Que dicha sociedad tiene Sucursales y/o Agencias En :

Ciudad	No. Ins.o Reg.	mm/dd/aaaa
Agencia en Sabaneta(Ant)aclarat. E.P.175	10,448	10/26/199

Que dicha sociedad tiene Sucursales y/o Agencias En :

Ciudad	No. Ins.o Reg.	mm/dd/aaaa
Sucursal en San Andres	10,449	10/27/199

Que dicha sociedad tiene Sucursales y/o Agencias En :

Ciudad	No. Ins.o Reg.	mm/dd/aaaa
Agencia en Santafe de Bogota	10,450	10/27/199

CERTIFICA

DIRECCIÓN(ES) PARA NOTIFICACION JUDICIAL

ALBORNOZ VIA MAMONAL # 1-274 CARTAGENA, BOLIVAR, COLOMBIA

CERTIFICA

DIRECCIÓN(ES) ELECTRONICA PARA NOTIFICACION JUDICIAL

informacion@antillana.com.co

CERTIFICA

De conformidad con lo establecido en el articulo 76 del código de procedimiento administrativo y de lo contencioso y de la ley 962 de 2005, los actos administrativos de registro aquí certificados quedan en firme transcurridos diez (10) días hábiles contados a partir del dia siguiente de la fecha de inscripción, siempre que no sean objeto de recursos en via gubernativa.

La información sobre contratos sujetos a registro se suministra en Certificado Especial.

El secretario de la Cámara de Comercio de Cartagena autoriza con su firma el presente certificado.

De conformidad con el decreto 2150 de 1995, la firma mecánica que aparece a continuación tiene plena validez para todos los efectos legales.

CERTIFICA

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2014/06/03 HORA: 12:03:43 PM

Fecha de Renovación: Marzo 27 de 2014

Cartagena, Junio 03 de 2014 Hora: 12:03 PM

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

RESOLUCIÓN NÚMERO 009984

(21 NOV 2013)

Por la cual se expide una Clasificación Arancelaria

EL JEFE DE LA COORDINACION DEL SERVICIO DE ARANCEL DE LA SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN TÉCNICA ADUANERA

En uso de las facultades legales que le confiere la Resolución 0011 del 4 de noviembre de 2008, y

CONSIDERANDO

Que el Gobierno Nacional, mediante el artículo 236 del Decreto 2685 de 1999, facultó a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para expedir Clasificaciones Arancelarias a Solicitud de Particulares.

Que mediante los Artículos 154 y siguientes de la Resolución 4240 de 2000, y sus modificaciones, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales reglamentó el trámite de las Clasificaciones Arancelarias a Petición de Particular y con la Resolución 3100 de 2010, reguló lo relacionado con el costo del servicio.

Que la empresa Agencia De Aduanas Sudeco S.A. Nivel 1, identificado(a) con NIT No. 800.053.508-9 , mediante formato radicado con el No. 79568 de noviembre 07 de 2013, presentó solicitud para la clasificación arancelaria del producto denominado por el solicitante técnicamente como CAMARONES COCIDOS CONGELADOS, PELADOS Y DESVENADOS y comercialmente como CAMARONES COCIDOS CONGELADOS, PELADOS Y DESVENADOS.

Que el solicitante canceló la suma de doscientos noventa y cinco mil pesos m/cte ($295,000), con el comprobante de pago de octubre 31 de 2013 del Banco De Bogota.

Que de acuerdo con la información suministrada en el formulario de solicitud de clasificación y de catálogo adjunto, se establece que la mercancía objeto de estudio consiste en camarones cocidos, congelados, pelados y desvenados.

Que el producto objeto de solicitud ha sido cosido además tratado con tripolifosfato de sodio para retención de la humedad y bisulfito de sodio como conservante

Que el producto presenta las siguientes características nutricionales por porción de 112 g (4 onz):
Calorías 450 Kj (110 Kcal)
Contenido energético de grasa 75 Kj (20 Kcal)
Grasa total 2g = 3%
Grasa saturada 0.5 g = 2%
Colesterol 100 mg = 33%
Sodio 160 mg = 6%
Proteínas 20g
Vitamina C = 4%
Calcio = 4%
Hierro = 15%

RESOLUCIÓN NÚMERO 009984 DE 21 NOV 2013 Hoja No.

Continuación de la Resolución "Por la cual se expide una Clasificación Arancelaria".

Que el producto se presenta cocido y conservado en bisulfito de sodio, el cual es un procedimiento distinto a los citados en el texto de la partida 03.06 del capitulo 3 del Arancel de Aduanas.

Que el producto se presenta para su comercialización empacado en bolsa plástica con un contenido neto de 500g, con impresiones e instrucciones, la cual presenta un sistema de cierre resellable.

Que acorde con lo descrito, se concluye que arancelariamente, la mercancía objeto de clasificación corresponde a crustáceos (camarones cocidos, congelados, pelados y desvenados), preparados y conservados, presentados en bolsas resellables, no herméticas.

RESUELVE

ARTICULO 1º. Clasificar la mercancia descrita en la presente resolución por la subpartida arancelaria 1605.21.00.00 del Arancel de Aduanas, como camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos, y de acuerdo con las reglas Generales Interpretativas 1 y 6 del citado texto arancelario, Decreto 4927 de 2011 y sus modificaciones.

ARTICULO 2º. Notificar al (a la) señor(a) Luis Alfredo Vanegas, identificado(a) con Cédula de ciudadanía No. 8.854.430, ubicado(a) en la Martinez Martelo Transversal 34 No 19-85 Cartagena-Bolivar, de conformidad con los artículos 563 y siguientes del decreto 2685 de 1999 y sus modificaciones.

ARTICULO 3º. Una vez en firme la presente providencia, por medio de la Coordinación de Documentación del Despacho de la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos, remítase copia o fotocopia a la Coordinación de Relatoría de la Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina y a la Coordinación del Servicio de Arancel de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, para lo de sus competencias.

ARTICULO 4º. La presente resolución rige a partir de la fecha de su publicación, previa su notificación, y contra la misma no procede recurso alguno en la vía gubernativa de conformidad con lo previsto en el artículo 236 del Decreto 2685 de 1999.

PUBLÍQUESE, NOTIFÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE :

21 NOV 2013

MOISES WILSON PALOMEQUE G.
Jefe de la Coordinacion del Servicio de Arancel

100210227- 0727

CORREO ELECTRÓNICO

Bogotá, D. C., 27 DIC 2013

Doctora
CLAUDIA FERNANDA RINCÓN PARDO
Directora de Gestión de Fiscalización
Correo Electrónico: crinconp@dian.gov.co

Ref.: Remisión propuesta de programa de control en materia de clasificación arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00.

Cordial saludo Doctora Claudia.

Por medio de la presente y con fundamento en lo establecido en el artículo 8 de la Resolución número 13023 de 2011, me permito enviar para su consideración, la propuesta de programa de control relacionado con la posible desviación de la clasificación arancelaria de los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la partida arancelaria 16.05.

Por la subpartida 1605.21.00.00, se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en envases no herméticos.

Este producto al parecer está desviando la clasificación arancelaria por la subpartida 0306.16.00.00 correspondiente camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.

Al parecer la diferencia en los tributos aduaneros está ocasionando la posible desviación de la clasificación arancelaria ya que la subpartida 1605.21.00.00 tiene un gravamen arancelario del 15% y un IVA 16%, en tanto que la subpartida 0306.16.00.00 tiene 15% de gravamen y está exento de IVA.

La diferencia entre las dos subpartidas citadas, radica en que la subpartida 0306.16.00.00 no admite procedimientos como cocido en agua o vapor y pelados, fritos o asados (en parrilla u horno), con exclusión, sin embargo, de los crustáceos ahumados incluso pelados o cocidos durante la operación del ahumado, en tanto que la subpartida 1605.21.00.00 comprende los crustáceos cocidos en agua o vapor y pelados, permitiendo tratamientos como la fritura o el asado (en parrilla u horno), así como otro tipo de preparaciones o conservaciones como en vinagre (ácido acético), aceite, salsa de tomate, escabeche o simplemente empanados.

Atendiendo los requisitos señalados en la mencionada Resolución, a continuación se presenta cada unos de los elementos exigidos en la elaboración de la propuesta del programa:

12

JUSTIFICACIÓN

La correcta clasificación de las mercancías en el Arancel de aduanas permite, entre otras funciones, determinar el gravamen, IVA y demás requisitos entre ellos los documentos soporte requeridos, así como establecer los controles respectivos para el ingreso de las mercancías al territorio aduanero nacional, facilitando un alto nivel de cumplimiento voluntario de las obligaciones aduaneras, apoyando la sostenibilidad financiera del país y fomentando la competitividad de la economía nacional.

En la medida en que cada uno de los actores involucrados en el comercio exterior realice un papel efectivo, aplicando adecuadamente la normativa arancelaria, la operación aduanera será un total éxito a nivel mundial, y traerá beneficios incalculables no solamente en tiempo si no económicos.

En su defecto, la mala clasificación arancelaria trae consigo efectos negativos los cuales se resumen a continuación:

1- Ámbito Fiscal dada la imposibilidad de realizar recaudo óptimo para los productos sometidos a tributos aduaneros
2- Prácticas desleales de las empresas en sus relaciones con los consumidores en el mercado interior.
3- Disminución de precios en el mercado nacional para los productos que no pagan sus tributos aduaneros correctos.
4- Aumento de empleos informales
5- Impulsa al país a utilizar productos ineficientemente sacrificando la producción y especialización en los bienes en donde existen ventajas competitivas.

Es indispensable entender que el pago correcto de los tributos aduaneros sirve de protección al permitirle a las empresas instaladas crecer exentas de la competencia desleal.

Teniendo en cuenta las consideraciones anteriores es necesario promover y fortalecer los procesos y resultados del ejercicio del control, fiscalización e investigación de los operadores de comercio exterior y auxiliares de la función pública aduanera, a través de la implementación de controles inmediatos, posteriores y aquellos otros que determine la administración aduanera, razón por la cual la Dirección de Impuestos y Aduanales Nacionales debe reforzar todas las medidas para verificar que se esté cumpliendo con la correcta clasificación arancelaria y el correcto pago de tributos aduaneros.

En el anterior ejercicio, se ha encontrado que se está utilizando la subpartida arancelaria 0306.16.00.00 correspondiente entre otros, a crustáceos, incluso pelados, vivos, frescos, refrigerados, congelados secos, salados o en salmuera, con 15% de gravamen e IVA exento, para introducir camarones, langostinos y demás decápodos Natandia preparados o conservados con 15% de arancel y 16% de IVA, cuando la subpartida correcta de acuerdo a la estructura de la partida 16.05 es la subpartida 1605.21.00.00.

11
22

13

OBJETIVOS

Revisar y controlar la correcta clasificación arancelaria por parte de los importadores y/o Agencias de Aduana, a los productos importados bajo la Subpartida Arancelaria 0306.16.00.00 de acuerdo al Arancel de Aduanas.

Objetivos Específicos

1. Contribuir al control de las obligaciones aduaneras a través del establecimiento de la correcta clasificación arancelaria de las mercancías que ingresan al territorio aduanero nacional dentro del marco de la competencia propia de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera.
2. Verificar que los importadores y/o declarantes estén cumpliendo con la obligación de clasificar correctamente las mercancías importadas de Acuerdo con el Arancel de Aduanas, conllevando a que se recauden los correctos tributos aduaneros.
3. Generar riesgo subjetivo entre los importadores que incurran en estas prácticas y disuadir el uso de las mismas en futuras operaciones de importación.
4. Persuadir a los importadores y/o declarantes para que cumplan con la obligación de clasificar correctamente las mercancías importadas conforme a los gravámenes vigentes en el momento de la presentación de la declaración, así como cumplir con la reglamentación y documentación requerida para la completa legalidad de la importación.
5. Realizar una debida investigación a las declaraciones de importación ya que desde el 1 de Enero del 2013 la Subpartida 0306.16.00.00 presenta exclusión de IVA.
6. Informar a los importadores y Agencias de Aduanas de la correcta clasificación Arancelaria de estos productos para futuras operaciones.

DESCRIPCIÓN

03.06	Crustáceos, incluso pelados, vivos, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera; crustáceos ahumados, incluso pelados o cocidos, antes o durante el ahumado; crustáceos sin pelar, cocidos en agua o vapor, incluso refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera; harina, polvo y «pellets» de crustáceos, aptos para la alimentación humana.

Del texto de la partida 03.06 se puede deducir que clasifican los siguientes productos:

1- Crustáceos, incluso pelados, vivos, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera;
2- Crustáceos ahumados, incluso pelados o cocidos, antes o durante el ahumado;
3- Crustáceos sin pelar, cocidos en agua o vapor, incluso refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera;
4- Harina, polvo y «pellets» de crustáceos, aptos para la alimentación humana.

12
21

14

De la simple lectura del texto de la partida 03.06, se pude establecer que en el numeral 1 se admiten los crustáceos **incluso pelados pero sin cocer**, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera.

A su vez en el numeral 3 se admiten los crustáceos **sin pelar, cocidos en agua o vapor**, incluso refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera;

En consecuencia esta partida no admite los crustáceos que se presenten simultáneamente con las dos condiciones **pelados y cocidos** como se deduce del análisis de los numerales 1 y 3.

Por el contrario en la partida 16.05 se clasifican los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, **preparados en agua o vapor y pelados**, fritos o asados (en parrilla u horno), así como conservados en vinagre, aceite, salsa de tomate, escabeche o simplemente empanados.

En la subpartida 1605.21.00.00 se clasifican los crustáceos, incluso pelados, vivos, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera, pero no en la presentación pelados y al mismo tiempo cocidos. Referencias "SHRIMP CPD (Camarones cocidos pelados y desvenados) o SHRIMP CPDU (Camarones cocidos pelados y sin desvenar)". Estos camarones con este tipo de proceso se clasifican en la Partida 16.05 del Arancel de Aduanas.

VANNAMEI - Litopenaeus vannamei CPUD/ CPD

Size:60/80 - 80/120 - 100/200

Peeled Undeveined Shrimps IQF

ANALISIS DE LA INFORMACIÓN

Se revisaron las declaraciones de importación para el periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2012 a 30 de Octubre de 2013, encontrándose para la subpartida 0306.16.00.00 un total de 30 declaraciones de importación con un valor FOB USD 4'054.457

Del análisis de la información se aprecia incorrecta clasificación arancelaria para 14 declaraciones de importación con un valor FOB USD 1'553.473 con domicilio fiscal de los importadores en Cartagena, Bucaramanga y Medellín.

En las citadas declaraciones de importación, en la casilla de descripción de mercancías, declaran referencia del producto en el cual se involucran los procesos de **"CPD Cooked Peeled Deveined o CPUD Cooked Peeled Un Deveined"**, cocido, pelado, desvenados o sin desvenar.

13
28

Se remite junto con la presenta propuesta información en medios magnéticos que contiene número del Sticker de la declaración de importación, razón social del importador, NIT, valor en aduana y tributos aduaneros cancelados.

Las fechas de presentación de las declaraciones de importación remitidas comprenden desde el 1 de enero de 2012, razón por la cual las fechas de firmeza de estas declaraciones vencerían en el año 2015.

Atentamente,

ANA CEILA BELTRAN AMADO
Subdirectora de Gestión Técnica Aduanera (A)

Copia: Doctora YAMILE ADAIRA YEPES LONDONO
Directora de Gestión de Aduanas (A)

Elaboró: Fidel Raul Minotta Benitez
Revisó: Yolanda Escobedo Nieto

Resolución 9984 de 13 nov/13.

16

100227342 - 898

CORREO ELECTRÓNICO

Bogotá D.C., 31 de julio de 2014

Doctora
LUZ MYRIAM DÍAZ MUÑOZ
Subdirectora de Gestión de Fiscalización Aduanera
Dirección de Gestión de Fiscalización
Correo electrónico: ldiazm@dian.gov.co

Asunto: Respuesta oficio No. 100211231 - 2335 del 24 de julio de 2014

Cordial saludo Doctora Luz Myriam,

En atención a su solicitud realizada mediante oficio relacionado en el asunto, me permito indicar lo siguiente:

Para el caso de las importaciones realizadas antes de la Resolución 9984 de noviembre de 2013, se aplica de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación.

En este sentido el Concepto Aduanero No. 061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN indica que: *"para las operaciones tramitadas con anterioridad a la promulgación de la Resolución de Clasificación Arancelaria, o las surtidas con posterioridad a su notificación, pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la clasificación, procede aplicar de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación".*

Actualmente, la norma nacional que rige la clasificación arancelaria de las mercancías objeto de comercio exterior es el Decreto 4927 del 26 de diciembre de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, que fue publicado en el Diario Oficial No. 48.297 del 29 de diciembre de 2011 y en su artículo 9 indica que rige a partir del 1° de enero de 2012 previa publicación.

No obstante, la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, por medio de la Coordinación del Servicio de Arancel, en ejercicio de sus facultades legales, puede proferir Resoluciones de Clasificación Arancelaria a petición de particular, como en el caso de la Resolución No. 9984 del 21 de noviembre de 2013, teniendo siempre como fundamento de derecho el Decreto mencionado; es decir, el Arancel de Aduanas vigente.

Atentamente,

(Original firmado por)

MOISÉS WILSON PALOMEQUE GARCÍA
Jefe Coordinación del Servicio de Arancel

Rad 963 del 30-07-2014
Proyectó: MRBP
Revisó: HJCP

4-72 ☐ DEVOLUCION DESTINATARIO

Valor	Peso (grs)	Peso Volumétrico (grs)	Valor Declarado	Nombre completo del distribuidor	Cédula
$5.700	500,00	0,00	$0		

REMITENTE
Nombre/ Razón Social
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - NA
Dirección:
CRA. 7 NO. 6 C 54 PISO 1
Ciudad:
BOGOTA D.C.
Departamento:
BOGOTA D.C.

ENVIO:
YG054579849C0

DESTINATARIO
Nombre/ Razón Social
LISBETH MARIA NAVARRO
Dirección:
MANGA 3A. AVENIDA CALLE
Ciudad:
CARTAGENA_BOLIVAR
Departamento:
BOLIVAR
Preadmision:
29/08/2014 16:14:52

4-72 POSTEXPRESS

Fecha Preadmision: 29/08/2014 16:14:52
Centro Operativo: UAC.CENTRO

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A NIT 900.062917-9 DG 25 G 95 A 55

REMITENTE
Nombre/ Razón Social: DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - NACIONAL - DIAN -
Dirección: CRA. 7 NO. 6 C 54 PISO 1 COORDINACIÓN DE DOCUMENTACIÓN
Referecia: 52495 **NIT/C.C/T.I:** 800197268
Ciudad: BOGOTA D.C. **Teléfono:** 6079800
Departamento: BOGOTA D.C. **Código postal:**

CÓDIGO OPERATIVO: 1111 **O.S.:** 2391083

CÓDIGO OPERATIVO: 8103

DESTINATARIO
Nombre/ Razón Social: LISBETH MARIA NAVARRO GARCIA
Dirección: MANGA 3A. AVENIDA CALLE 28 NO.25-76 - DIAN
Ciudad: CARTAGENA_BOLIVAR **Teléfono:**
Departamento: BOLIVAR **Código postal:**

OBSERVACIONES DE ADMISIÓN / DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO: **FIRMA IMPOSITOR**
1 SOBRE MANILA

YG054579849C0

MOTIVOS DE NO ENTREGA

NE	DR	C1	N1	NS
RE	FA	C2	N2	
AP	DE	NR	FM	

Primer intento de entrega
FECHA: dd / mm / aaaa
HORA: hh:mm am / pm

Segundo intento de entrega
FECHA: dd / mm / aaaa
HORA: hh:mm am / pm

OBSERVACIONES DE DISTRIBUCIÓN:

DATOS DE ENTREGA: ☐ R
Firma y sello de quien recibe

Nombre completo de quien recibe

Cédula de quien recibe	Teléfono de quien recibe

FECHA: dd / mm / aaaa **HORA:** hh:mm am / pm

Dra. Lisbeth Maria Navarro Garcia

DIAN
www.dian.gov.co
MinHacienda
PROSPERIDAD PARA TODOS

DIRECTOR SECCIONAL ADUANAS CARTAGENA
Manga 3a. Avenida Calle 28 No. 25-76
Cartagena

Flor Margarita Galeano Malagon

De: Luz Adriana Quimbay Contreras
Enviado el: lunes, 20 de octubre de 2014 10:25 a.m.
Para: Flor Margarita Galeano Malagon
Asunto: RE: PROGRAMA CLASIFICACION ARANCELARIA PARA CRUSTACEOS, MOLUSCOS .. ETC

Buenos días, es una acción de Control la de crustáceos.

Cordialmente

Luz Adriana Quimbay Contreras
Funcionaria de la Subdirección de Fiscalización Aduanera
Nivel Central
Tel. 6 07 98 00 ext 10593-10573
Cra 7 N 6c – 54 piso 7
Bogotá D.C.

De: Flor Margarita Galeano Malagon
Enviado el: jueves, 16 de octubre de 2014 10:00 a.m.
Para: Luz Adriana Quimbay Contreras
CC: Margarita Maria Rodriguez Mera
Asunto: PROGRAMA CLASIFICACION ARANCELARIA PARA CRUSTACEOS, MOLUSCOS .. ETC

Cordial saludo Luz Adriana :

De manera atenta me permito solicitarle el favor de informarme el código para el programa relacionado con clasificación arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la Subpartida Arancelaria 1605.21.00.00.

Lo anterior a fín de iniciar la gestión del programa y el reporte de informes.

Agradezco su colaboración.

Atentamente,

[redacted]or Margarita Galeano Malagón
[redacted]Auditor Aduanero II
[redacted]visión de Fiscalización Aduanera
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

DIAN

Procedencia de Dirección para Notificación

1728

Espacio reservado para la DIAN

DIAN
DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
24 OCT 2014 001216

4. Número formulario

DIAN
DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
24 OCT 2014 001216

Dependencia que profiere el acto

Datos del acto / oficio

24. Lugar administrativo	25. Dependencia
ADUANAS DE CARTAGENA	FISCALIZACION ADUANERA

26. Acto administrativo	
REQUERIMIENTO ORDINARIO	PRELIMINAR ACCION DE CONTROL

27. Número de identificación / NIT	28. Razón social
900.173.699	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A.

Funcionario que proyecta el acto

29. Apellidos y nombres	30. Fecha de revisión
FLOR MARGARITA GALEANO MALAGON	24/10/2014

31. Dirección del investigado: BRR BOSQUE DIAG 21 No 52 A - 23

	33. Fuente de la dirección	Firma
CARTAGENA	RUT	

Funcionario que revisa el acto

34. Apellidos y nombres	35 Fecha de revisión
MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA	24/10/2014

36. Dirección del investigado: BRR BOSQUE DIAG 21 No 52 A - 23

37. Ciudad	38. Fuente de la dirección	Firma
CARTAGENA	RUT	Margarita Rodriguez

Funcionario que aprobó o firmó el acto

39. Apellidos y nombres	40. Fecha de revisión
LISBETH MARIA NAVARRO GARCIA	24/10/2014

41. Dirección del investigado: BRR BOSQUE DIAG 21 No 52 A - 23

42. Ciudad	43. Fuente de la dirección	Firma
CARTAGENA	RUT	

44. Observaciones

Coordinación de documentos o GIT Documentación o quien haga sus veces en el Nivel Central

Funcionario que proyecta (citación, comunicación o notificación por correo del acto administrativo)

45. Fecha acto	46. Código acto	47. Consecutivo acto	48. Fecha verificación dirección	
24 OCT. 2014	419	1216.	14-11-14	

49. Apellidos y nombres	50. Fecha revisión	51. Dirección
Celfa Cortes.	14-11-14	B. N. Bosq. D. 21. N. 52 A 23

52. Ciudad	53. Fuente de la dirección	Firma
Cartagena	Act. Admtvo	

Funcionario que proyecta (citación, comunicación o notificación por correo del acto administrativo)

54. Apellidos y nombres	55. Fecha revisión	56. Dirección

57. Ciudad	58. Fuente de la dirección	Firma

44. Observaciones

20

3
20

21 OCT 2014 080121

CORREO CERTIFICADO

REQUERIMIENTO ORDINARIO No. 1- 48 – 238 –419 - FECHA:

CODIGO No. ***403***

EXPEDIENTE No	**PRELIMINAR ACCION DE CONTROL**
RAZON SOCIAL **NIT** **DIRECCIÓN** **CIUDAD**	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 - 900.173.699 BRR BOSQUE DIAG 21 52 A 23 CARTAGENA

LA JEFE DE DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

En uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el art. 469 y 470 del Decreto 2685 de 1999, el artículo 1 numeral 5 del artículo 4; artículo 9 y 12 de la Resolución 07 de 2008 y los numerales 7, 9, 10, 11, 12, 16, 17, 18, 19 artículo 4 de la Resolución 0009 de 2008, en concordancia con el artículo 39 del Decreto 4048 de 2008 y demás normas concordantes y/o complementarias y teniendo en cuenta que dentro de las diligencias que realiza este despacho con ocasión de la acción de control preliminar en materia de Clasificación arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la Subpartida arancelaria 1605.21.00.00, al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., con Nit 800.034.825-8, les solicitamos se sirvan allegar a este despacho los documentos que se relacionan a continuación:

Fotocopias claras y legibles por ambas caras de las declaraciones de importación y los documentos soporte, contemplados en el Articulo 121 del Decreto 2685 de 1999, de las siguientes declaraciones de importación:

STICKER	FECHA	DOCUMENTO DE TRANSPORTE No	FECHA
07495260270719	20130103	APLU077468458	20121202
07495280174866	20130311	ZHG0108635	20130129
07532280113287	20130509	EGLV146300171336	20130402
07495270527184	20130530	APLU077502232	20130429
23847012814254	20130726	HLCUXM1130605534	20130620
075002905111081	20130808	HLCUXM1130709606	20130704
51575050099074	20130910	NYKS2382585530	20130804
07495280181977	20131010	APLU077738950	20130907
07532280132826	20131030	EGLV146300529702	20130928

24 OCT 2014 001216

La información deberá ser remitida a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, ubicada en la dirección: Manga 3ª Avenida No 25 – 76 Edificio de Aduanas DIAN Cartagena

De no acatar el presente requerimiento dentro de los quince (15) días calendario siguientes a su notificación se procederá a aplicar la sanción prevista en el artículo 475º del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 36º del Decreto 1232 del 2001, que textualmente señala: " La autoridad aduanera podrá solicitar a todas las personas naturales o jurídicas, importadores, exportadores, declarantes, transportadores y demás auxiliares de la función aduanera, información de sus operaciones económicas y de comercio exterior, con el fin de garantizar los estudios y cruces de información necesarios para la fiscalización y el control de las operaciones aduaneras. Así mismo, las entidades públicas que intervengan en la promoción, regulación, control, coordinación o prestación de cualquier tipo de servicio en operaciones de comercio exterior, deberán reportar la información que se les solicite.

Las personas o entidades a quienes la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, a través de las dependencias competentes, haya requerido información en los términos previstos en el presente artículo, y no las suministren, lo hagan extemporáneamente, o la aporten en forma incompleta o inexacta, se les aplicará una sanción de multa equivalente a diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes, por cada requerimiento incumplido."

Por favor al responder cite la siguiente referencia: preliminar acción de control, Flor Margarita Galeano Malagón.

Se verificó la dirección del interesado en el RUT.

Atentamente,

LIZBETH MARIA NAVARRO GARCIA
JEFE DIVISIÓN DE GESTION DE FISCALIZACION ADUANERA

Proyectó: FLOR MARGARITA GALEANO M
Funcionario Sustanciador.

Revisó MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA
Jefe GIT Investigaciones Aduaneras I

DIAN

Formulario del Registro Único Tributario
Hoja Principal

001

2. Concepto 0 2 Actualización

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 14294487331

(415)7707212489984(8020) 000001429448733 1

5. Número de Identificación Tributaria (NIT):	6. DV	12. Dirección seccional	14. Buzón electrónico
9 0 0 1 7 3 6 9 9	4	Impuestos de Cartagena 0 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 DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2

36. Nombre comercial:	37. Sigla:
AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2	

UBICACION

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

41. Dirección principal
BRR BOSQUE DIAG 21 52 A 23

42. Correo electrónico:	43. Apartado aéreo	44. Teléfono 1:	45. Teléfono 2:
RIBARRA@IBROSA.COM		6695324	

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	2 0 0 7 0 9 1 0	8 2 1 1	2 0 0 7 0 9 1 0				2

Responsabilidades, Calidades y Atributos

53. Código:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
5	7	8	9	1	1	4	1	0	3	5							

05- Impto. renta y compl. régimen ordinario
07- Retención en la fuente a título de renta
08- Retención timbre nacional
09- Retención en la fuente en el impuesto sobre las ve
11- Ventas régimen común
Informante de exogena
10- Usuario aduanero
35- Impuesto sobre la renta para la equidad - CREE.

Usuarios aduaneros

54. Código:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5	5	2	2	2	3				

Exportadores

55. Forma	56. Tipo
3	3

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

Para uso exclusivo de la DIAN

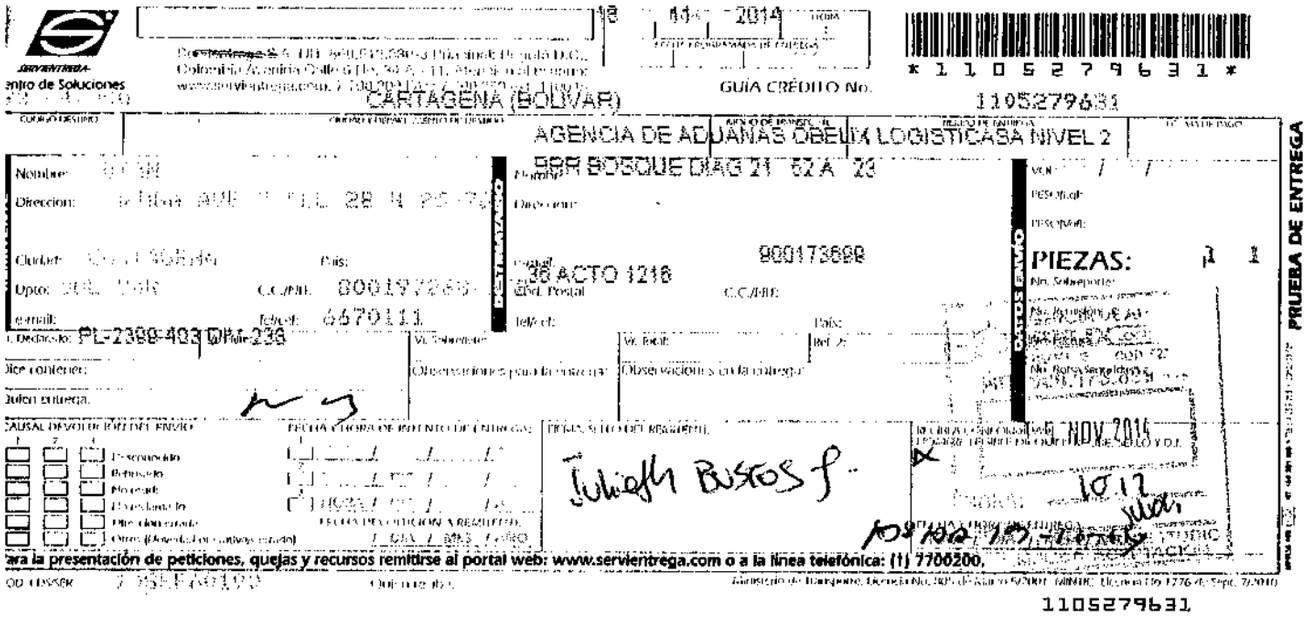
59. Anexos: SI [ ] NO [X] 60. No. de Folios: 0 61. Fecha: 2014 07 30

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: IBARRA BUSTAMANTE RICARDO
985. Cargo: Representante legal Certificado

Fecha generación documento PDF: 06-11-2014 03:02:39PM



Servientrega
Centro de Soluciones

CARTAGENA (BOLIVAR)

GUÍA CRÉDITO No. 1105279631

AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICASA NIVEL 2

BRR BOSQUE DIAG 21 62A 23

Nombre:

Dirección:

Ciudad:

País:

Depto:

C.C./NIT:

e-mail:

Tel/Cel:

DESTINATARIO

38 ACTO 1218

900173898

Dpto:

C.C./NIT:

Tel/Cel:

País:

Ref. 2:

Dice contener:

Quien entrega:

Vr. Declarado:

Observaciones para la entrega:

Vr. Recib:

Observaciones de la entrega:

REMITENTE

Vr. Flete:

PIEZAS: 1 1

No. Sobreporte:

No. Bolsa Seguridad:

PRUEBA DE ENTREGA

CAUSAL DEVOLUCIÓN DEL ENVÍO

1 2 3 4

Desconocido

Rehusado

No reside

Fallecido

Dirección errada

Otro (Especifique en observaciones)

FECHA Y HORA DE INTENTO DE ENTREGA

FECHA DEVOLUCIÓN A REMITENTE

FIRMA, SELLO DEL DESTINATARIO

Juliette Bustos P.

10 NOV 2014

10 NOV 2014

Para la presentación de peticiones, quejas y recursos remitirse al portal web: www.servientrega.com o a la línea telefónica: (1) 7700200.

OD: CSSER

Operación de Transporte: Decreto No. 3807 de 2007 SUPERTRANSPORTE. Decreto No. 1776 de Sept. 2010

1105279631

:01:40

eo.rep

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

Seccional: DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Reporte Envia Dependencia y Archivo

Fecha de Impresión: 24 NOV 2014 Hora: 14:01:40
Páginas 1 de 1
not_envia_archivo_correo.rep

PLANILLA DE REMISION DIVISION/ARCHIVO No. 756 **FECHA:** 24-NOV-2014

Dependencia GESTION DE FISCALIZACION

Tipo Notificación: CORREO

Acto	Consecutivo	AC	Nit	Razon Social	Expediente	Fec.Notifica	Folios	Acuse
403	10049562	2014	806008047	BDP COLOMBIA SA		18-NOV-2014	2	1105279129
403	10229563	2014	800178052	ZONA FRANCA DE LA CANDELARIA SA USUARIO OPERADOR		18-NOV-2014	1	1105279134
403	10989564	2014	700097155	CACHO ALONSO JOSE IGNACIO		18-NOV-2014	3	1105279610
403	10619565	2014	860059294	LEASING BANCOLOMBIA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO		19-NOV-2014	1	1105279596
403	10849566	2014	900091512	IYETECA SAS		19-NOV-2014	3	1105279597
403	10859567	2014	900091512	IYETECA SAS		19-NOV-2014	3	1105279598
403	10889568	2014	860079943	PRINTER COLOMBIANA SA		19-NOV-2014	3	1105279600
403	10899569	2014	900091512	IYETECA SAS (UAP)		19-NOV-2014	3	1105279601
403	10929570	2014	900091512	IYETECA SAS (UAP)		19-NOV-2014	3	1105279604
403	10939571	2014	900091512	IYETECA SAS (UAP)		19-NOV-2014	3	1105279605
	10979572	2014	3391515	JUAN CAMILO GIRALDO ARDILA		19-NOV-2014	3	1105279609
403	11009573	2014	900091512	IYETECA SAS (UAP)		19-NOV-2014	3	1105279612
403	11019574	2014	900447139	COLOMBIAN ENERGY		19-NOV-2014	3	1105279613
403	11089575	2014	900091512	IYETECA SAS (UAP)		19-NOV-2014	3	1105279618
403	11099576	2014	900091512	IYETECA SAS (UAP)		19-NOV-2014	3	1105279621
403	11109577	2014	900091512	IYETECA SAS (UAP)		19-NOV-2014	3	1105279622
403	11119578	2014	900091512	IYETECA SAS (UAP)		19-NOV-2014	3	1105279623
403	11129579	2014	830096485	GIOVA SPORT SA		19-NOV-2014	3	1105279624
403	11139580	2014	900091512	IYETECA SAS (UAP)		19-NOV-2014	3	1105279625
403	11169581	2014	890940275	COLOMBIAN AGROINDUSTRIAL COMPANY SAS		19-NOV-2014	3	1105279628
403	12169582	2014	900173699	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICASA NIVEL 2		19-NOV-2014	2	1105279631
403	13189583	2014	900203484	COMERCIALIZADORA CONTACT SAS		19-NOV-2014	3	1105279632
403	13209584	2014	900091512	IYETECA S.A.S(UAP)		19-NOV-2014	3	1105279633
403	13239585	2014	890900608	ALMACENES EXITO SA		19-NOV-2014	3	1105279636
403	13249586	2014	900203484	COMERCIALIZADORA CONTACT SAS		19-NOV-2014	3	1105279637
	13259587	2014	900091512	IYETECA SAS (uap)		19-NOV-2014	3	1105279638

Cs Total Actos 26

Gina Elena Cardenas Gomez
Gestión Documentación

25-11-14

DIAN

Procedencia de Dirección para Notificación

1728

Espacio reservado para la DIAN

DIAN
DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
24 OCT 2014 001216

4. Número formulario

1728 DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
24 OCT 2014 001216

Dependencia que profiere el acto

Datos del acto / oficio

24. Lugar administrativo	25. Dependencia
ADUANAS DE CARTAGENA	FISCALIZACION ADUANERA

26. Acto administrativo	
REQUERIMIENTO ORDINARIO	PRELIMINAR ACCION DE CONTROL

27. Número de identificación / NIT	28. Razón social
800,034,825-8	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A.

Funcionario que proyecta el acto

29. Apellidos y nombres	30. Fecha de revisión
FLOR MARGARITA GALEANO MALAGON	24/10/2014

31. Dirección del investigado: BRR BOSQUE DIAG 21 No 52 A - 23

32. Ciudad	33. Fuente de la dirección	Firma
CARTAGENA	RUT	

Funcionario que revisa el acto

34. Apellidos y nombres	35. Fecha de revisión
MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA	24/10/2014

36. Dirección del investigado: BRR BOSQUE DIAG 21 No 52 A - 23

37. Ciudad	38. Fuente de la dirección	Firma
CARTAGENA	RUT	Margarita Rodriguez

Funcionario que aprobó o firmó el acto

39. Apellidos y nombres	40. Fecha de revisión
LISBETH MARIA NAVARRO GARCIA	24/10/2014

41. Dirección del investigado: BRR BOSQUE DIAG 21 No 52 A - 23

42. Ciudad	43. Fuente de la dirección	Firma
CARTAGENA	RUT	

44. Observaciones

Coordinación de documentos o GIT Documentación o quien haga sus veces en el Nivel Central

Funcionario que proyecta (citación, comunicación o notificación por correo del acto administrativo)

45. Fecha acto	46. Código acto	47. Consecutivo acto	48. Fecha verificación dirección	

49. Apellidos y nombres	50. Fecha revisión	51. Dirección

52. Ciudad	53. Fuente de la dirección	Firma

Funcionario que proyecta (citación, comunicación o notificación por correo del acto administrativo)

54. Apellidos y nombres	55. Fecha revisión	56. Dirección

57. Ciudad	58. Fuente de la dirección	Firma

44. Observaciones

21 OCT 2014 00121 6

CORREO CERTIFICADO

REQUERIMIENTO ORDINARIO No. 1- 48 – 238 –419 - FECHA:

CODIGO No. 403

EXPEDIENTE No	**PRELIMINAR ACCION DE CONTROL**
RAZON SOCIAL **NIT** **DIRECCIÓN** **CIUDAD**	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 BRR BOSQUE DIAG 21 52 A 23 CARTAGENA

LA JEFE DE DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

En uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el art. 469 y 470 del Decreto 2685 de 1999, el artículo 1 numeral 5 del artículo 4; artículo 9 y 12 de la Resolución 07 de 2008 y los numerales 7, 9, 10, 11, 12, 16, 17, 18, 19 artículo 4 de la Resolución 0009 de 2008, en concordancia con el artículo 39 del Decreto 4048 de 2008 y demás normas concordantes y/o complementarias y teniendo en cuenta que dentro de las diligencias que realiza este despacho con ocasión de la acción de control preliminar en materia de Clasificación arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la Subpartida arancelaria 1605.21.00.00, al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., con Nit 800.034.825-8, les solicitamos se sirvan allegar a este despacho los documentos que se relacionan a continuación:

Fotocopias claras y legibles por ambas caras de las declaraciones de importación y los documentos soporte, contemplados en el Articulo 121 del Decreto 2685 de 1999, de las siguientes declaraciones de importación:

STICKER	FECHA	DOCUMENTO DE TRANSPORTE No	FECHA
07495260270719	20130103	APLU077468458	20121202
07495280174866	20130311	ZHG0108635	20130129
07532280113287	20130509	EGLV146300171336	20130402
07495270527184	20130530	APLU077502232	20130429
23847012814254	20130726	HLCUXM1130605534	20130620
075002905111081	20130808	HLCUXM1130709606	20130704
51575050099074	20130910	NYKS2382585530	20130804
07495280181977	20131010	APLU077738950	20130907
07532280132826	20131030	EGLV146300529702	20130928

24 OCT 2014 081216

La información deberá ser remitida a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, ubicada en la dirección: Manga 3ª Avenida No 25 – 76 Edificio de Aduanas DIAN Cartagena

De no acatar el presente requerimiento dentro de los quince (15) días calendario siguientes a su notificación se procederá a aplicar la sanción prevista en el artículo 475° del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 36° del Decreto 1232 del 2001, que textualmente señala: " La autoridad aduanera podrá solicitar a todas las personas naturales o jurídicas, importadores, exportadores, declarantes, transportadores y demás auxiliares de la función aduanera, información de sus operaciones económicas y de comercio exterior, con el fin de garantizar los estudios y cruces de información necesarios para la fiscalización y el control de las operaciones aduaneras. Así mismo, las entidades públicas que intervengan en la promoción, regulación, control, coordinación o prestación de cualquier tipo de servicio en operaciones de comercio exterior, deberán reportar la información que se les solicite.

Las personas o entidades a quienes la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, a través de las dependencias competentes, haya requerido información en los términos previstos en el presente artículo, y no las suministren, lo hagan extemporáneamente, o la aporten en forma incompleta o inexacta, se les aplicará una sanción de multa equivalente a diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes, por cada requerimiento incumplido."

Por favor al responder cite la siguiente referencia: preliminar acción de control, Flor Margarita Galeano Malagón.

Se verificó la dirección del interesado en el RUT.

Atentamente,

LIZBETH MARIA NAVARRO GARCIA
JEFE DIVISIÓN DE GESTION DE FISCALIZACION ADUANERA

Proyectó: FLOR MARGARITA GALEANO M
Funcionario Sustanciador.

Revisó MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA
Jefe GIT Investigaciones Aduaneras I

AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA SA NIVEL 2

04 DIC 2014 10185

Cartagena, Diciembre 03 de 2.014

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

14 DIC -3 PM 3:

Señores
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Atn. **LIZBETH MARIA NAVARRO GARCIA**
Jefe División de Gestión de Fiscalización Aduanera
Ciudad

REFERENCIA: REQUERIMIENTO ORDINARIO 1-48-238-419
PRELIMINAR ACION DE CONTROL, FLOR MARGARITA GALEANO

Por la presente y dando respuesta a su oficio en referencia, y encontrándonos en el tiempo para hacerlo, es decir dentro de los quince días calendario a la notificación, la cual fue el 19-11-2.014, a continuación remitimos los documentos requeridos

Autoadhesivo 07495260270719 de 02-01-2.013 -20 folios

- Declaración de Importación con aceptación 482013000001646 de 03-01-2.013
- Declaración de Valor con preimpreso 5607078031117
- B.L. APLU 077468458
- Factura Comercial WY2012115
- Registro de Importación 21082066
- Cuenta de Manejo 03-32895
- Certificado Sanitario CR-2013000063
- Seguro Internacional
- Mandato

Autoadhesivo 07495280174866 de 11-03-2.013-17 folios

- Declaración de Importación con aceptación 482013000097877 de 11-03-2.013
- Declaración de Valor con preimpreso 05607080802313
- B.L. ZHG0108635
- Factura Comercial 9212ST0260
- Registro de Importación 21082066
- Cuenta de Manejo FFI-109827
- Certificado Sanitario CR-2013002610
- Seguro Internacional

04-11-2014

Autoadhesivo 07532280113287 de 09-05-2.013-18 folios

- Declaración de Importación con aceptación 482013000183525 de 09-05-2.013
- Declaración de Valor con preimpreso 05607082324768
- B.L. EGLV146300171336
- Factura Comercial XWY2013-017
- Registro de Importación 21144875

- Cuenta de Manejo 05001422
- Certificado Sanitario CR-2013004695
- Seguro Internacional

Autoadhesivo 07495270527184 de 30-05-2.013-17 folios

- Declaración de Importación con aceptación 482013000216615 de 30-05-2.013
- Declaración de Valor con preimpreso 05607082633542
- B.L. APLU077502232
- Factura Comercial WY2013034
- Registro de Importación 21144875
- Cuenta de Manejo 03-34360
- Certificado Sanitario CR-2013005608
- Seguro Internacional

Autoadhesivo 23847012814254 de 26-07-2.013-19 folios

- Declaración de Importación con aceptación 482013000298278 de 26-07-2.013
- Declaración de Valor con preimpreso 05607084051097
- B.L. HLCUXM1130605534
- Factura Comercial JH13090
- Registro de Importación 21144875
- Cuenta de Manejo 50033188
- Certificado Sanitario CR-2013007954
- Seguro Internacional

Autoadhesivo 07500290511081 de 08-08-2.013-19 folios

- Declaración de Importación con aceptación 482013000316722 de 08-08-2.013
- Declaración de Valor con preimpreso 05607084051342
- B.L. HLCUXM1130709606
- Factura Comercial JH13099
- Registro de Importación 21144875
- Cuenta de Manejo 50034193
- Certificado Sanitario CR-2013008441
- Seguro Internacional

Autoadhesivo 51575050099074 de 10-09-2.013-17 folios

- Declaración de Importación con aceptación 482013000364159 de 10-09-2.013
- Declaración de Valor con preimpreso 05607085662271
- B.L. NYKS2382585530
- Factura Comercial WY2013061
- Registro de Importación 21242483
- Cuenta de Manejo 91219
- Certificado Sanitario CR-2013009482
- Seguro Internacional

AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGÍSTICA S.A. NIVEL 2

28
+
27

Autoadhesivo 07495280181977 de 10-10-2.013-17 folios

- Declaración de Importación con aceptación 482013000413173 de 10-10-2.013
- Declaración de Valor con preimpreso 05607086873684
- B.L. APLU077738950
- Factura Comercial V-1442
- Registro de Importación 21246940
- Cuenta de Manejo 03-35589
- Certificado Sanitario CR-2013010918
- Seguro Internacional

Autoadhesivo 07532280132826 de 30-10-2.013-17 folios

- Declaración de Importación con aceptación 482013000441789 de 30-10-2.013
- Declaración de Valor con preimpreso 05607087337855
- B.L. EGLV146300529702
- Factura Comercial JH13174
- Registro de Importación 21266622
- Cuenta de Manejo 05004865
- Certificado Sanitario CR-2013011641
- Seguro Internacional

En caso de requerir mayor información, por favor notificarnos.

Cordialmente,

FEBER GAMEZ MOLINA
Gerente de Operaciones

DIAN

Declaración de Importación

Privada | **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000001646-1**

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	11. Apellidos y nombres o Razón Social
800034825	8	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

13 Dirección	15. Teléfono	12. Cód. Admón.	16. Cód. Dpto	17. Cód. Ciudad Municipio
ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	6665906	46	13	001

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT)	25. DV.	26. Razón social del declarante autorizado	27. Tipo usuario	28. Cód. usuario
900173699	4	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2	26	522

29. Número documento de identificación	30. Apellidos y nombres
73158687	GAMEZ MOLINA FEBER

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

40. Cod. lugar ingreso de las mercancías	41. Cod. Depósito	42. Manifiesto de carga	43. Año - Mes - Día	44. Documento de transporte	45. Año - Mes - Día
CTG	7201	No. 116575003978840	2012 - 12 - 31	No. APLU077468456	2012 - 12 - 02

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod. País Exportador
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD	CENTRAL	351

Dirección exportador o proveedor en el exterior	50. E-mail
5 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL	861064096818

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.
WY2012115	2012 - 11 - 29	215	1	043	13	FRONTIER AGENCIA MARITIMA	1,771.54

S	59. Subpartida arancelaria	60. Cod. Complementario	61. Cod. Suplementario	62. Cod. Modalidad	63. No. cuotas o meses	64. Valor cuota USD	65. Periodicidad del pago de la cuota	66. Cod. país de origen	67. Cod. Acuerdo
S	0306160000	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.
01	01	215	23,353.00	21,061.00	PK	2149	1	KG	21,061.00

78. Valor FOB USD	79. Valor fletes USD
76,289.30	6,550.00

80. Valor Seguros USD	81. Valor Otros Gastos USD
87.73	50.00

82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD	83. Ajuste valor USD
6,687.73	0.00

84. Valor aduana USD	85. Código registro o licencia	86. Número
82,977.03	R	21082066

87. Cod. oficina	88. Año	89. Programa No	90. Cód Interno del Producto
3	2012	XXXXXXXXXX	0

Autoliquidación

Concepto	%	Base	Total Liquidado ($)	Total a pagar con esta declaración ($)	Total Liquidado (USD)
Arancel	92 15.00	93 146,997,128	94 22,050,000	95 0	96 0
I.V.A.	97 0.00	98 169,047,128	99 0	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 22,050,000		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)

DO I-2-CTG/2013 PEDIDO PEDIDO IMP. 2346 EAST CHINA DECLARACION 1 DE 1; FACTURA(S)=WY2012115; DESCRIPCION COMUN PARA TODOS LOS ITEM : PRODUCTO= CAMARONES COCIDOS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION= CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF= VANNAMEI SHRIMP CPUD, IQF (PENAEUS VANNAMEI), PACKING 20X500G PLAIN, TALLAS 150/200 CANTIDAD 1756 CARTONES CON 17560KG, PACKING 7KG MASTER CARTON TALLAS 90/110 CANTIDAD 143 CARTONES CON 1001 KG. PACKING 10KG MASTER CARTON, TALLAS 90/110 CANTIDAD 250 CARTONES CON 2500 KG. NOMBRE COMERCIAL CAMARONES, AÑO FABRICACION 2012. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: 0	128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXXX	129. Fecha: XXXX XX XX
130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera	131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores	132. No. Aceptación declaración 482013000001646 133. Fecha: 2013 01 03

134. Levante No.	135. Fecha	Firma funcionario responsable	136. Nombre / 137. C.C. No.
482012000002276	3-1-2013	[signature]	Reyna Gomez / 1047393409

Firma declarante

AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGÍSTICA S.A. NIVEL 2 COD. 522 NIT 900.173.699 - 4

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción) 2013 ENE. 02 RECIBIDO SIN PAGO ... registradora al dorso de este formulario

980. Pago Total $ 0

Bancolombia 07246874 2
(415)7707212489953(8020)07495260270719

Fecha de Impresión: 2013-01-03 11:28:20

DIAN — Declaración Andina del Valor — Modelo Único de Ingreso, Servicio y Control Automatizado — **560**

1. Año 2013

DO 1-2-CTG/2013 Formulario 1 de 1

1. Número de formulario 560707803111 7

El contrabando es contra todos

(415)7707212489984(8020)0560707803111 7

Lea cuidadosamente las instrucciones

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 8000341825 | 6. DV: 8 | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres

11. Razón social: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

Datos generales

24. Cód. Dirección seccional: 48 | 25. No. Declaración de importación: 48201300000164 6 | 26. Fecha: 2013 01 03 | 27. Tipo declaración de importación: 1

28. Cód. Nivel comercial comprador: 1 | 29. Especifique | 30. Cód. Condición Vendedor: 2 | 31. Especifique | 32. Resolución No. | 33. Fecha: AAAA MM DD

34. Cód. Tipo resolución | 35. Cód. Naturaleza transacción: 1 1 | 36. Cód. Forma de envío: 1 | 37. Condiciones de entrega: CFR | 38. Lugar: CARTAGENA | 39. Cód. País procedencia: 215 | 40. Factura No.: WY2012115 | 41. Fecha: 2012 11 29

42. Tipo contrato o documento | 43. Número contrato u otro documento | 44. Fecha: AAAA MM DD | 45. Valor del contrato u otro documento | 46. Valor FOB total: 76.289,30

Cód. moneda: USD | 48. Tipo de cambio | 49. Fecha: AAAA MM DD | 50. Cód. Moneda | 51. Tipo de cambio | 52. Fecha: AAAA MM DD | 53. Cód. Moneda | 54. Tipo de cambio | 55. Fecha: AAAA MM DD

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	CAMARONES				
2	CAMARONES				
3	CAMARONES				

Item	72. Referencia	73. Cód. Estado	74. Año fabricación	75. Otras características	76. Cantidad	77. Unid. Cial.	78. Precio FOB unitario USD
1		1	2012		17.560	KG	3,063998292
2		1	2012		1.001	KG	6,489000999
3		1	2012		2.500	KG	6,396

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: AAAA MM DD

Determinación del valor en aduana

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	82.839,30		Gastos de transporte, manejo y entrega en el exterior hasta el lugar de embarque	115		116	0,00	
Pagos indirectos, descuentos retroactivos u otros	95		96			Gastos de transporte desde el lugar de embarque hasta el lugar de importación	117		118	0,00	
Precio pagado o por pagar			97	82.839,30		Gastos de carga, descarga y manipulación	119		120	50,00	
Comisiones, corretajes, excepto las comisiones de compra	98		99			Seguro	121		122	87,73	
Envases y embalajes	100		101			Total adiciones			123	137,73	
Prestaciones en materias primas y otros	102		103			Gastos de entrega posteriores a la importación	124		125	0,00	
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	0,00	
						Total deducciones			134	0,00	
						Valor de transacción declarado			135	82.977,03	

114. Lugar de importación: 2 0 4 B

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

Signatario

137. Número de Identificación Tributaria (NIT): 73158687 | 138. D.V.: 4 | 139. Primer apellido: GAMEZ | 140. Segundo apellido: MOLINA | 141. Primer nombre: FEBER | 142. Otros nombres

Firma declarante

AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 COD. 623 NIT. 900.173.699 - 4

997. Fecha de expedición: 2013 01 07

- Original: Declarante -

20114161663111

PRECIO MAXIMO DE VENTA AL PUBLICO $6.000

Levante : 48201300000 2296
Fecha : 2013-01-03

AGENCIA DE ADUANAS
OBELIX LOGÍSTICA S.A.
NIVEL 2 COD. 522
NIT: 900.173.699 - 4

GUANCDONG WANYA FOODS FT.. CO., LTD.
NO. 11 BUILDING EXPERIMENTAL INDUSTRY
CITY, SHENGPING INDUSTRY PARK, SHANTOU
GUANGDONG CHINA

APLU 077468458

EXPORT REFERENCES

CONSIGNEE (Name and Full Address / Non-Negotiable Unless Consigned to Order)
(Unless provided otherwise, a consignment "To Order" means To Order of Shipper.)
C. I. ANTILLANA S. A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL # 1-274 - CARTAGENA,
COLOMBIA PH:57 5 6685906 FAX:57 5 6685919
NIT:800034825-8

FORWARDING AGENT (References, F.M.C. No.)
PINGYE FOREIGN TRANSPORTA
7F JINLONG BUILDING, HENGSHAN RD, SHANTOU

POINT AND COUNTRY OF ORIGIN OF GOODS
SHANTOU, CHINA

NOTIFY PARTY (Name and Full Address)
C. I. ANTILLANA S. A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL # 1-274 - CARTAGENA,
COLOMBIA PH:57 5 6685906
FAX:57 5 6685919

ALSO NOTIFY (Name and Full Address) /DOMESTIC ROUTING/
EXPORT INSTRUCTIONS/PIER - TERMINAL/ONWARD ROUTING
FROM POINT OF DESTINATION

I-2-Ctg/2013

INITIAL CARRIAGE (MODE)*

PLACE OF RECEIPT*
SHANTOU, CHINA

EXPORT CARRIER (Vessel, voyage, & flag)
H. GRACE 047E

PORT OF LOADING
YANTIAN, CHINA

PORT OF DISCHARGE
CARTAGENA, COLOMBIA

PLACE OF DELIVERY*
CARTAGENA, COLOMBIA

FRONTIER
AGENCIA MARITIMA DEL CARIBE S.A.
3 - DIC. 2013 17:30

Excess Valuation Please refer to Clause 7 (ii) on Reverse Side

PARTICULARS FURNISHED BY SHIPPER

MKS & NOS/ CONTAINER NOS.	NO. OF PKGS	H	DESCRIPTION OF PACKAGES AND GOODS	GROSS WEIGHT	MEASUREMENT
			1X40' RH FCL/FCL S.T.C. SHIPPER'S LOAD & COUNT & SEAL CY/CY		
N/M	2149 CTNS		2006CTNS VANNAMEI SHRIMP IQF. (PENAEUS VANNAMEI)22066.00KGS 50.15CBM 143CTNS VANNAMEI SHRIMP IQF (PENAEUS VANNAMEI)1287.00KGS 3.289CBM TEMPERATURE SET AT MINUS 18 DEGREES CELSIUS. SHIPPED ON BOARD THE CONSIGNMENTS ARE STOWED IN REFRIGERATED CONTAINERS SET AT A TEMPERATURE OF MINUS 18 DEGREES CENTIGRADE. SHIPMENT WERE ON FULL CONTAINER LOAD BASIS THIS SHIPMENT CONTAINS NO SOLID WOOD PACKING MATERIALS	23353.000 KGS	53.439 CBM
1X40' RH FCL CONTAINER(S) NO. & SEAL(S) NO.: CRLU1359146/AH20104421					

SHIPPED ON BOARD DEC. 02, 2012
SAY ONE CONTAINER(S) ONLY (1X40' RH)
SHANTOU

ORIGINAL

AGENTE

TO BE RELEASED AT			OCEAN FREIGHT PAYABLE AT		
FREIGHT RATES CHARGES, WEIGHTS AND/OR MEASUREMENTS (SUBJECT TO CORRECTION)			PREPAID U.S. $	COLLECT U.S. $	Local Currency
FREIGHT PREPAID					
		TOTAL PREPAID			
Vessel	Voyage	Office	TOTAL COLLECT		

The undersigned Carrier hereby acknowledges receipt the container or packages or other shipping units sa to contain the Goods described above in appare external good order and condition unless otherwi stated. The Shipper agrees and the Consignee and eve person purchasing this instrument for value, negotiable, or otherwise having an interest in the Goo is advised that the receipt, custody, carriage and delive of the Goods are subject to all the terms and conditio set forth and incorporated by reference on this side ar the reverse hereof, whether written, stamped or printe

A set of originals of this bill of lading is hereb issued by the Carrier. Upon surrender to the Carrier any one negotiable bill of lading, properly endorsed, others shall stand void. THE CARRIER

AMERICAN PRESIDENT LINES, LTD.

By: 02-DEC-2012
Authorized Signature:
Date and Place Issued: SHANTOU

FCC	FORWARDER	SHIPPER	CONSIGNEE	LD. PORT	DIS. PORT	DEST.	NOTIFY	CSC	B/L NUMBER

APPLICABLE ONLY WHEN USED AS MULTI MODAL BILL OF LADING.

3

Fecha 2013-01-03
Levante 4820130000 2296
Fecha 2013-01-03

NIVEL 2 COD: 522
NIT. 900.173.699-1

its owner, operator, charterer (whether demise, time, voyage, space or slot), the master and any connecting or substitute water carrier.
"Merchant" includes the Shipper, Consignee, Receiver, Holder of the Bill of Lading, Owner of the cargo or Person entitled to the possession of the cargo or having a present or future interest in the Goods and the servants and agents of any of these, all of whom shall be jointly and severally liable to the Carrier for the payment of all Freight and for the performance of the obligations of any of them under this Bill of Lading.
"Person" means any natural person, company, firm, body corporate of unincorporated association or body, including any Government or governmental or statutory instrumentality or port authority.
"Sub-Contractor" includes owners and operators of vessels (other than the Carrier), stevedores, terminal and groupage operators, road and rail transport operators, longshoremen, warehousemen, and any independent contractor employed by the Carrier in performance of the Carriage.
"Indemnify" includes defend, indemnify and hold harmless.
"Goods" means the cargo received from the Merchant and includes any equipment or Container not supplied by or on behalf of the Carrier.
An endorsement on this Bill of Lading that the Goods have been shipped "on board" means on board the Carrier's Vessel, or another mode of transport operated by or on behalf of Carrier en route to the Port of Loading for loading aboard Carrier's Vessel.
"Container" includes any open or closed container, van, trailer, flatbed, transportable tank, flat, pallet, skid, platform or any similar article used to consolidate Goods and any equipment associated or attached thereto.
"Carriage" means the whole or any part of the operations and services undertaken by the Carrier in respect of the Goods covered by this Bill of Lading.
"Combined Transport" arises if the Place of Receipt and/or the Place of Delivery are indicated on the face hereof in the relevant spaces.
"Port to port Shipment" arises if the Carriage called for by this Bill of Lading is not Combined Transport.
"Vessel" includes the vessel named on the face of this Bill of Lading and any other Vessel, lighter or watercraft owned, operated, chartered or employed by the Carrier or any connecting or substituted water carrier performing Carriage under this Bill of Lading.
"Freight" includes all charges payable to the Carrier in accordance with the Applicable Tariff and this Bill of Lading.

2. CARRIER'S APPLICABLE TARIFF
The terms of the Carrier's Applicable Tariff are incorporated herein. Particular attention is drawn to the terms therein relating to Container and Vehicle demurrage. Copies of the relevant provisions of the Applicable Tariff are obtainable from the Carrier or its agents upon request. In case of inconsistency between this Bill of Lading and the Applicable Tariff, this Bill of Lading shall prevail.

3. WARRANTY
The Merchant warrants that in agreeing to the Terms and Conditions hereof, including the Applicable Tariff(s), it is, or has the authority of, the Person owning or entitled to the possession of the Goods and/or Container and this Bill of Lading, and that all prior agreements and Freight arrangements are merged in and superseded by the provisions of this Bill of Lading.

4. SUB CONTRACTING
i) The Carrier shall be entitled to sub-contract on any terms the whole or any part of the Carriage, loading, unloading, storing, warehousing, handling and any and all duties whatsoever undertaken by the Carrier in relation to the Goods.
ii) The Merchant undertakes that no claim or allegation shall be made against any Person whomsoever by whom the Carriage is procured, performed or undertaken, whether directly or indirectly (including any independent contractors and any Sub-Contractors of the Carrier and their servants or agents), other than the Carrier which imposes or attempts to impose upon any such Person, or any Vessel owned by any such Person, any liability whatsoever in connection with the Goods or the Carriage of the Goods, whether or not arising out of negligence on the part of such Person and, if any such claim or allegation should nevertheless be made, to indemnify the Carrier against all consequences thereof. Without prejudice to the foregoing every such Person shall have the benefit of every right, defence, limitation and liberty of whatsoever nature herein contained or otherwise available to the Carrier as if such provisions were expressly for its benefit; and in entering into this contract, the Carrier, to the extent of these provisions, does so not only on its own behalf but also as agent and trustee for such Persons.
iii) The Merchant further undertakes that no claim or allegation in respect of the Goods shall be made against the Carrier by any Person other than in accordance with the terms and conditions of this Bill of Lading which imposes or attempts to impose upon the Carrier any liability whatsoever in connection with the Goods or the Carriage of the Goods, whether or not arising out of negligence on the part of the Carrier and, if any such claim or allegation should nevertheless be made, to indemnify the Carrier against all consequences thereof.

5. CARRIER'S RESPONSIBILITY
A. PORT-TO-PORT SHIPMENT
If the Carriage called for by this Bill of Lading is a Port-to-Port Shipment, the Carrier's liability, if any, shall be restricted to the period when the Goods are loaded on board the Vessel until discharged therefrom or transhipped to another Vessel tackle-to-tackle, to be determined in accordance with the provisions of Clause 6 hereof.
B. COMBINED TRANSPORT
i) If the Carriage called for by this Bill of Lading is a Combined Transport Shipment, the Carrier undertakes to perform and/or procure in its own name, performance of the Carriage from the Place of Receipt or the Port of Loading to the Port of Discharge or the Place of Delivery, whichever is applicable, and the Carrier's liability, if any, shall be determined in accordance with the provisions of Clause 6 hereof.
ii) During the period prior to loading onto the Vessel and after discharge from the Vessel, the Carrier shall be entitled as against the Merchant to all rights, defences, immunities, exemptions, limitations of or exonerations from liability, liberties and benefits contained or incorporated in the contract between the Carrier and any Person whomsoever by whom the Carriage is procured, performed or undertaken, whether directly or indirectly (and including such Persons mentioned in Clause 4 ii) hereof) and who would have been liable to the Merchant if the Merchant had contracted directly with such Person or contained in any compulsory legislation applicable to such Person. However, in no event shall the Carrier's liability exceed that determined in accordance with the provisions of Clause 6 hereof.
iii) If it cannot be proven where or when or at what stage of the Carriage the Goods or Containers or other packages were lost or damaged, it shall be conclusively deemed to have occurred whilst at sea and the Carrier's liability, if any, shall be determined in accordance with the provisions of Clause 6 hereof.
C. GENERAL PROVISIONS (APPLICABLE TO BOTH PORT-TO-PORT AND COMBINED TRANSPORT SHIPMENTS)
i) The Carrier does not undertake that the Goods or Containers or other packages shall arrive at the Port of Discharge or Place of Delivery at any particular time or to meet any particular market or use, and the Carrier shall in no circumstances be liable for any direct, indirect or consequential loss or damage caused by delay or any other cause.
ii) The terms of this Bill of Lading shall govern all responsibilities of the Carrier in connection with or arising out of the supply of a Container to the Merchant whether before or after the Goods are received by the Carrier for transportation or delivered to the Merchant.
iii) When a Container is supplied by the Merchant, the Merchant enters into this Bill of Lading contract for itself and as agent of the owner or lessee (if other than the Merchant) of the Container, and the owner or lessee, as the case may be, is bound by the Terms and Conditions of this Bill of Lading as a result.
iv) The rights, defences, immunities, exemptions, limitations of and exonerations from liability, liberties and benefits shall apply in any action or proceeding whatsoever brought against the Carrier and/or any Person encompassed in Clause 4 ii) hereof, whether in contract, tort, equity or other theory of recovery.

6. PARAMOUNT CLAUSE
i) From loading of the Goods onto the Vessel until discharge of the Goods from the Vessel, the Carrier's responsibility shall be subject to the provisions of any legislation compulsorily applicable to this Bill of Lading:
a) which gives effect to the Hague Rules contained in the International Convention for the Unification of Certain Rules Relating to Bills of Lading, dated at Brussels, August 25, 1924. ("the Hague Rules") including adaptations thereof, such as the Carriage of Goods by Sea Act of the United States, 1936 ("U S COGSA"), the provisions of which shall apply on all shipments to or from the United States whether compulsorily applicable or not; or
b) which gives effect to said Rules as amended by the Protocols to Amend the International Convention for the Unification of Certain Rules of Law Relating to Bills of Lading, dated at Brussels, February 23, 1968 (the "Hague-Visby Rules") and December 21, 1979 (the "SDR Protocol"), but where the Hague-Visby Rules or SDR Protocol are not compulsorily applicable, they shall not be given effect. Where the Hague Rules, adaptations thereof or the Hague-Visby Rules and SDR Protocol are not compulsorily applicable, except as to shipments to or from the United States, as provided in Clause 6 i) a), this Bill of Lading shall be governed by the Hague Rules, except that the limitation shall be US$500 per package or per shipping unit as stated in Clause 7, and without prejudice to the Carrier's right to rely upon the Terms and Conditions of this Bill of Lading, notwithstanding the fact that they may confer wider or more beneficial rights, defences, immunities, exemptions, limitations, exonerations, liberties or benefits upon the Carrier and third-party beneficiaries than those afforded by the aforesaid conventions or legislation.

or legislation shall be deemed to include inland waterways.
iii) The Carrier, notwithstanding which convention or legislation is applicable, shall be entitled to the benefit of Sections 4281 through 4287 of the Revised Statutes of the United States and amendments thereto, as if the same were expressly set out herein, including but not limited to the Fire Statute.
iv) Prior to loading onto the Vessel and after discharge from the Vessel or if the stage of Carriage during which the loss of or damage to Goods occurred cannot be proved, the Carrier's liability shall be governed under the Hague Rules, except that the limitation shall be US$500 per package or per shipping unit as stated in Clause 7, and for this purpose the Hague Rules shall be extended to the periods before loading and subsequent to discharge and to the entire period of the Carrier's responsibility.
Notwithstanding Clause 6 iv), if the provisions of any contract between Carrier and any contractor or the provisions of any international convention or national law applicable to any such mode of Carriage employed at the time of such loss, damage, misdelivery, conversion or delay would result in liability to the modal carrier, and such liability is less than Carrier's liability determined in Clause 6 iv), then Carrier's liability shall not exceed such lesser amount.
v) It is hereby agreed by the Merchant that the Carrier qualifies and shall be regarded as a Person entitled to limit liability under the relevant Convention on the Limitation of Liability for Maritime Claims or similar legislation; except to the extent that mandatory law of the country applies in the appropriate jurisdiction (in which case such law shall apply), the size of the fund to which the Carrier may limit liability shall be calculated by multiplying the limitation fund of the carrying Vessel at the relevant time by the number of Twenty Foot Equivalent Units ("TEUs") aboard at that time for which the Carrier is the contracting Carrier and dividing that total by the total number of TEUs aboard at that time. Nothing herein contained, expressed, implied or incorporated by reference, shall be deemed to waive or operate to deprive the Carrier of or lessen any of its rights, defences, immunities, exemptions, limitations, exonerations, liberties or benefits afforded by applicable legislation or by the Terms and Conditions hereof.

7. PACKAGE LIMITATION
i) For shipments to and from the United States, neither the Carrier nor the Vessel shall in any event become liable for any loss of or damage to or in connection with the Carriage of Goods in an amount exceeding US$500 (which is the package or shipping unit limitation under U.S. COGSA) per package or in the case of Goods not shipped in packages per customary freight unit.
ii) In all other trades the Carrier's maximum liability shall be as provided in clause 7 i) save that the words "£ 100 lawful money of the United Kingdom" shall substitute the word "US$500" wherever appearing therein.
iii) Notwithstanding Clause 7 i) and ii), where the nature and value of Goods have been declared by the Shipper in writing to the Carrier before shipment and inserted in this Bill of Lading and the Shipper has paid additional Freight on such declared values, the Carrier's liability if any, shall not exceed the declared value and any partial loss or damage shall be adjusted pro-rata on the basis of such declared value.
iv) Shipping unit in this Clause 7 includes customary freight unit and the term "unit" as used in the Hague Rules and Hague Visby Rules.
This clause applies in addition to and shall not be construed as derogating from any defence or exclusion, restriction or limitation of liability available to the Carrier under the terms of this Bill of Lading or otherwise.

8. NOTICE OF LOSS, TIME BAR
i) The Carrier shall be deemed prima facie to have delivered the Goods as described in the Bill of Lading unless notice of loss or damage to the Goods, indicating the general nature of such loss or damage, shall have been given in writing to the Carrier at the time of removal of the Goods into the custody of the Person entitled to delivery thereof under this Bill of Lading or, if the loss or damage is not apparent, within three consecutive days thereafter.
ii) The Carrier shall in any event be discharged from all liability whatsoever in respect of the Goods, unless suit is brought in the proper forum and written notice thereof received by the Carrier within nine months after delivery of the Goods or the date when the Goods should have been delivered. In the event that such time period shall be found to be contrary to any law compulsorily applicable, the period prescribed by such law shall then apply but in that circumstance only.

9. SHIPPER-PACKED CONTAINERS
i) If a Container has not been filled, packed, stuffed or loaded by the Carrier, the Carrier shall not be liable for loss of or damage to the Goods and the Merchant shall indemnify the Carrier against any loss, damage, liability or expense incurred by the Carrier, if such loss, damage, liability or expense has been caused by:
a) the manner in which the Container has been filled, packed, stuffed or loaded; or
b) the unsuitability of the Goods for Carriage in Container; or
c) the unsuitability or defective condition of the Container arising without any want of due diligence on the part of the Carrier to make the Container reasonably fit for the purpose for which it is intended; or
d) the unsuitability or defective condition of the Container supplied by the Shipper.
ii) The Shipper shall inspect Containers before stuffing them and its use of the Containers shall be prima facie evidence of their being suitable and not in a defective condition.

10. CARRIER'S CONTAINERS
i) Each Merchant shall assume full responsibility and indemnify the Carrier for any loss of or damage howsoever caused to any Container or other equipment furnished by or on behalf of the Carrier which occurs while such Container or equipment is in the possession of any Merchant or any servant or agent of or contractor engaged by or on behalf of any Merchant.
ii) The Carrier shall not in any event be liable for and each Merchant shall be severally liable to indemnify and hold the Carrier harmless from and against any loss of or damage to property of other Persons or injuries to other Persons caused by Container(s) furnished by or on behalf of the Carrier or contents thereof while in the use or possession of any Merchant or any servant or agent of or contractor engaged by or on behalf of any Merchant.

11. INSPECTION OF GOODS
i) The Carrier shall be entitled, but under no obligation, to open any package or Container at any time and to inspect the contents.
ii) If by order of the authorities at any place, a Container has to be opened for the Goods to be inspected, the Carrier will not be liable for any loss or damage incurred as a result of any opening, unpacking, inspection or repacking. The Carrier shall be entitled to recover the cost of such opening, unpacking, inspection and repacking from the Merchant.

12. DESCRIPTION OF GOODS
i) No representation is made by the Carrier as to the weight, contents, measure, quantity, quality, description, condition, marks, numbers or value of the Goods, and the Carrier shall be under no responsibility whatsoever in respect of such description or particulars furnished or made by or on behalf of the Shipper.
ii) If any particulars of any Letter of Credit and/or Import Licence and/or Sale Contract and/or invoice or Order number and/or details or any contract to which the Carrier is not a party are shown on the face of this Bill of Lading, such particulars are included solely at the request of the Merchant for its convenience. The Merchant agrees that the inclusion of such particulars shall not be regarded as a declaration of value and in no way affects the Carrier's liability under this Bill of Lading. The Merchant further agrees to indemnify the Carrier against all consequences of including such particulars in this Bill of Lading.
iii) The Merchant acknowledges that, except when the provisions of Clause 7 iii) apply, the value of the Goods is unknown to the Carrier.

13. SHIPPER'S/MERCHANT'S RESPONSIBILITY
i) The Shipper warrants to the Carrier that the particulars relating to the Goods as set out overleaf have been checked by the Shipper on receipt of this Bill of Lading and that such particulars and any other particulars furnished by or on behalf of the Shipper are correct.
ii) The Merchant shall indemnify the Carrier against all loss, damage, liability and expenses arising or resulting from inaccuracies in or inadequacy of such particulars.
iii) The Merchant shall comply with all regulations or requirements of customs, port and other authorities, and shall bear and pay all duties, taxes, fines, imposts, expenses or losses (including, without prejudice to the generality of the foregoing, the full return Freight for the Goods if returned, or if on-carried, the full Freight from the Port of Discharge or the Place of Delivery nominated herein to the amended Port of Discharge or the amended Place of Delivery) incurred or suffered by reason of any failure to so comply or by reason of any illegal, incorrect or insufficient marking, numbering or addressing of the Goods, and shall indemnify the Carrier in respect of any such failure to comply or by reason of any such marking, numbering or addressing of the Goods.

14. FREIGHT, INCLUDING CHARGES
i) Freight including charges shall be deemed fully earned on receipt of the Goods by the Carrier and shall be paid and non-returnable in any event.
ii) The Freight has been calculated on the basis of particulars furnished by or on behalf of the Shipper. The Carrier may at any time open any Container or other package or unit in order to reweigh, remeasure or revalue the contents and if the particulars furnished by or on behalf of the Shipper are incorrect, it is agreed that a sum equal to either five times the difference between the correct Freight and the Freight charged or to ... payable as liquidated damages to the Carrier.
iii) Full Freight ... shall be due and ... place where this Bill of Lading is issued, by the Merchant without deduction on receipt of the Goods ... all charges due hereunder together with Freight (if not paid at the Port of Loading as aforesaid) shall be due from and payable on demand by the Merchant (who shall be jointly and severally liable to the Carrier therefore) at such port or place as the Carrier may require, Vessel or cargo lost or not lost from any cause whatsoever.
iv) All other charges shall be paid to the Carrier before delivery of the Goods in full without offset, counterclaim or deduction, in the currency specified in the Carrier's Applicable Tariff, or, if no currency is so specified, in the lawful currency of the United States.
v) The Merchant shall remain responsible for all Freight regardless whether the Bill of Lading be marked, in words or symbols, "Prepaid", "To be Prepaid" or "Collect".

15. LIEN
The Carrier shall have a lien on all Goods, Containers and any documents relating thereto for all sums due under this contract or any other contract or undertaking to which the Merchant was party or otherwise involved, which lien shall also extend to general average contributions, salvage and the cost of recovering such sums, inclusive of attorney fees, and shall survive delivery. Such lien may be enforced by the Carrier by public auction or private treaty, without notice to the Merchant.

16. OPTIONAL STOWAGE AND DECK CARGO
i) By tendering Goods for Carriage without any written request for Carriage in a specialized Container, or for Carriage otherwise than in a Container, the Merchant accepts that the Carriage may properly be undertaken in a general purpose Container or similar article of transport used to consolidate Goods.
ii) Goods may be stowed by the Carrier in Containers, and Containers whether stowed by the Carrier or received fully stowed, may be carried on or under deck without notice unless on the face hereof it is specifically stipulated that the Containers or Goods will be carried under deck. The Merchant expressly agrees that cargo stowed in Containers and carried on deck is considered for all legal purposes to be cargo stowed under deck. Goods stowed in Containers on deck shall be subject to the legislation referred to in Clause 6 hereof and will contribute to General Average and receive compensation in General Average, as the case may be.
iii) Goods (not being Goods stowed in Containers other than flats, pallets, or similar units) which are stated herein to be carried on deck and which are so carried are carried without responsibility on the part of the Carrier for loss or damage of whatsoever nature arising during Carriage by sea whether caused by unseaworthiness or negligence or any other cause whatsoever.

17. METHODS AND ROUTES OF TRANSPORTATION
i) The Carrier may at any time and without notice to the Merchant:
a) use any means of transport or storage whatsoever;
b) transfer the Goods from one conveyance to another;
c) tranship the Goods;
d) undertake the Carriage of the Goods on a Vessel or Vessels in addition to and/or other than that named on the face hereof;
e) unpack and remove Goods which have been packed into Container and forward the same in a Container or otherwise;
f) proceed by any route in its discretion (whether or not the nearest or most direct or customary or advertised route), at any speed, and proceed to or stay at any place or port whatsoever once or more often and in any order;
g) load or unload the Goods at any place or port (whether or not such port is named overleaf as the Port of Loading or Port of Discharge) and store the Goods at any such place or port;
h) comply with any orders or recommendations given by any government or authority, or any Person or body acting or purporting to act as or on behalf of such government or authority, or having under the terms of the insurance on the conveyance employed by the Carrier the right to give orders or directions;
i) permit the Vessel to proceed with or without pilots, to tow or be towed, or to be dry-docked.
ii) The liberties set out in Clause 17 i) may be invoked by the Carrier for any purpose whatsoever whether or not connected with the Carriage of the Goods, including loading or unloading other Goods, bunkering, undergoing repairs, adjusting instruments, picking up or landing Persons involved with the operation or maintenance of the Vessel in all situations. Anything done in accordance with Clause 17 i) or any delay arising therefrom shall be deemed to be within the contractual Carriage and shall not be a deviation.

18. MATTERS AFFECTING PERFORMANCE
i) If at anytime the Carriage is or is likely to be affected by any hindrance, risk, delay, difficulty or disadvantage of any kind (including by the condition of the Goods) whensoever and howsoever arising whether or not prior to the commencement of the Carriage or the making of the contract of Carriage, the Carrier may without notice to the Merchant:
a) abandon the Carriage of the Goods or any part of them and where reasonably possible place the Goods or any part of them at the Merchant's disposal at any place which the Carrier may deem safe and convenient, whereupon the responsibility of the Carrier in respect of such Goods shall cease; or
b) suspend Carriage of the Goods or any part of them and store them ashore or afloat upon the terms of the Bill of Lading and use reasonable endeavours to forward the Goods as soon as possible, after the cause of the hindrance, risk, delay, difficulty or disadvantage has been removed, but the Carrier makes no representations as to the maximum period between such removal and the forwarding of the Goods to the Port of Discharge or Place of Delivery, whichever is applicable, named in this Bill of Lading.
ii) In any event the Carrier shall be entitled to full Freight on Goods received for Carriage and the Merchant shall pay any additional cost resulting from the circumstances mentioned in Clause 18 i).
iii) If the Carrier elects to suspend the Carriage under Clause 18 i) b), this shall not prejudice the Carrier's rights subsequently to abandon Carriage under Clause 18 i) a).

19. DANGEROUS, HAZARDOUS OR NOXIOUS GOODS
i) No Goods which are or may become inflammable, explosive, corrosive, noxious, hazardous, dangerous or damaging
ii) (including radio-active materials), or which are or may become liable to damage any property whatsoever shall be tendered to the Carrier for Carriage without its express consent in writing and without the Container or other covering in which the Goods are to be carried as well as the Goods themselves being distinctly marked on the outside so as to indicate the nature and character of any such Goods and so as to comply with any applicable laws, regulations or requirements. If any such Goods are delivered to the Carrier without such written consent and marking, or if in the opinion of the Carrier the Goods are or are liable to become of a dangerous or noxious nature, the same may at any time be destroyed, disposed of, abandoned or rendered harmless without compensation to the Merchant and without prejudice to the Carrier's right to Freight (and the Carrier shall be under no liability to make any general average contribution in respect of such Goods.
iii) The Merchant undertakes that such Goods are packed in a manner adequate to withstand the risk of Carriage having regard to their nature and in compliance with all laws or regulations which may be applicable during Carriage and handling.
iv) Whether or not the Merchant was aware of the nature of the Goods, the Merchant shall indemnify the Carrier against all claims, losses, damages, liabilities or expenses arising in consequence of the Carriage of such Goods. Nothing contained in this Clause shall deprive the Carrier of any of its rights provided for elsewhere in this Bill of Lading.

20. TEMPERATURE CONTROLLED CARGO
i) Goods will not be provided temperature controlled, insulated or naturally ventilated stowage unless the Carrier has undertaken such special stowage in advance of the Carrier's receipt of the Goods, and in the absence of such agreement, the Merchant warrants that the Goods do not require such protection. The Carrier does not provide mechanically ventilated stowage, and does not furnish or maintain preservative gases in connection with temperature controlled stowage, and the Carrier assumes no responsibility for loss of or damage to Goods arising in whole or in part from any lack of such stowage.
ii) The Carrier shall not be liable for any loss of or damage to the Goods arising from latent defects, breakdown or stoppage of the refrigerating machinery, plant, insulation, or of any apparatus of the Container, Vessel, conveyance of other facilities, unless the Carrier shall, before or at the beginning of the carriage, have failed to exercise due diligence to maintain any such equipment (other than Shipper-provided equipment) in an efficient state. If the Goods have been packed into a refrigerated Container, by or on behalf of the Shipper, it is the obligation of the Shipper to stow the contents properly and set the thermostatic controls exactly; and the Carrier shall not be liable for any loss of or damage to the Goods arising out of or resulting from the Shipper's failure in such obligations. If the Carrier has packed the Goods into a refrigerated Container, and a temperature or temperature range has been disclosed to the Carrier by the Shipper or its authorized representative, Carrier will set the thermostatic control accordingly.
iii) With respect to both Carrier-and Shipper-packed Containers, where Carrier has undertaken, by special agreement to carry the Goods at a particular temperature or temperature range, the Carrier undertakes only that the refrigeration equipment shall perform within the operating specifications of the equipment and makes no warranty or agreement with

21. DELIVERY
i) Any mention herein of parties to be notified of the arrival of the Goods is solely for information of the Carrier, and failure to give such notification shall not involve the Carrier in any liability nor relieve the Merchant of any obligation hereunder notwithstanding any custom or agreement to the contrary.
ii) If no Place of Delivery is named on the face hereof, the Carrier shall be at liberty to discharge the Goods at the Port of Discharge, without notice at or onto any wharf, craft or place, on any day and at any time, whereupon the liability of the Carrier (if any) in respect of the Goods discharged as aforesaid shall wholly cease, notwithstanding any charges, dues or other expenses that may be or become payable, unless and to the extent that any applicable compulsory law provides to the contrary (in which case the terms and conditions of this Bill of Lading shall continue during such additional compulsory period of responsibility). The Merchant shall take delivery of the Goods upon discharge.
iii) If a Place of Delivery is named on the face hereof, the Merchant shall take delivery of the Goods within the time provided for in the Carrier's Applicable Tariff (see Clause 2).
iv) If the delivery of the Goods is not taken by the Merchant when and where the Carrier is entitled to call upon the Merchant to take delivery thereof, the Carrier shall be entitled without notice, to unpack the Goods if packed in Containers and/or to store the Goods ashore, afloat, in the open or under cover, at the sole risk of the Merchant. Such storage shall constitute due delivery hereunder, and thereupon the liability of the Carrier in respect of the Goods stored as aforesaid shall wholly cease, and the costs of such storage (if paid or payable by the Carrier or any agent or Sub-Contractor of the Carrier) shall forthwith upon demand be paid by the Merchant to the Carrier.
v) If the Merchant fails to take delivery of the Goods within thirty days of delivery becoming due under Clause 21 ii) or iii), or if in the opinion of the Carrier they are likely to deteriorate, decay, become worthless or incur charges whether for storage or otherwise in excess of their value, the Carrier may without prejudice to any other rights which it may have against the Merchant, without notice and without any responsibility whatsoever attaching to him and at the sole risk and expense of the Merchant, sell, destroy or dispose of the Goods and apply any proceeds of sale in reduction of the sums due to the Carrier from the Merchant in respect of this Bill of Lading.
vi) If, at the place where the Carrier is entitled to call upon the Merchant to take delivery of the Goods under Clause 21 ii) or iii), the Carrier is obliged to hand over the Goods into the custody of any customs, port or other authority, such hand-over shall constitute due delivery to the Merchant under this Bill of Lading.
vii) Failure by the Merchant to take delivery of the Goods in accordance with the terms of this Clause, notwithstanding his having been notified of the availability of the Goods for delivery, shall constitute a waiver by the Merchant to the Carrier of any claim whatsoever relating to the Goods or the Carriage thereof.
viii) In the event of the Carrier agreeing, at the request of the Merchant, to any change of destination, the terms of this Bill of Lading shall continue to apply until the Goods are delivered by the Carrier to the Merchant at the amended Port of Discharge or Place of Delivery, whichever is applicable, unless the Carrier specifically agrees in writing to the contrary.
ix) The Merchant's attention is drawn to the stipulations concerning free storage time and demurrage contained in the Applicable Tariff.
x) In the event that the consignee/receivers of the cargo request the Carrier to deliver the cargo at a port or place beyond the place of delivery originally designated in this Bill of Lading and the Carrier in its absolute discretion agrees to such further carriage, such further carriage will be undertaken on the basis that the Bill of Lading terms and conditions are to apply to such carriage irrespective of whether this Bill of Lading has been surrendered by the consignees/receivers or not, as if the ultimate destination agreed with the consignees/receivers had been entered on the front of this Bill of Lading as the place of delivery and is thereby considered to be the place of delivery for the purposes of the clauses on the reverse side of this Bill of Lading.

22. TRANSHIPMENT BILLS OF LADING
If the Goods are to be transhipped via a connecting carrier to a destination point beyond the place of delivery stated on the face hereof, Carrier may, on behalf of the Merchant and acting solely as their agent, arrange for such beyond Carriage consistent with instructions received from the Merchant at their risk and expense. In such event, the Carrier may deliver the Goods to the connecting carrier without surrender of the Carrier's original, properly endorsed Bill of Lading and upon request by the Merchant, shall obtain the connecting carrier's acknowledgment that delivery of the Goods [illegible] made only upon surrender of the Carrier's original, properly endorsed [illegible]ding.

23. BOTH-TO-BLAME COLLISION
The Both-to-Blame Collision Clause published by the Baltic and International Maritime Council and obtainable from the Carrier or its agents upon request is hereby incorporated into this Bill of Lading.

24. GENERAL AVERAGE
i) General average shall be adjusted at any port or place at the option of the Carrier and subject to Clause 16 ii) in accordance with the York Antwerp Rules 1994, provided that where an adjustment is made in accordance with the law and practice of the United States of America or of any other country having the same or similar law or practice the following clause shall apply:
New Jason Clause
a) In the event of accident, danger, damage or disaster before or after the commencement of the voyage resulting from any cause whatsoever, whether due to negligence or not, for which, or the consequence of which, the Carrier is not responsible, by statute, contract, or otherwise, the Goods and the Merchant shall jointly and severally contribute with the Carrier in general average to the payment of any sacrifices, losses or expenses of a general average nature that may be made or incurred and shall pay salvage and special charges incurred in respect of the Goods.
b) If a salving Vessel is owned or operated by the Carrier, salvage shall be paid for as fully as if the said salving Vessel belonged to strangers.
ii) If the Carrier delivers the Goods without obtaining security for general average contributions, the Merchant by taking delivery of the Goods, undertakes personal responsibility to pay such contributions and to provide such cash deposit or other security for the estimated amount of such contributions as the Carrier shall reasonably require.
iii) The Carrier shall be under no obligation to exercise any lien for general average contribution due to the Merchant.
iv) In the event of the Master in his sole discretion or in consultation with owners considering that salvage services are needed, the merchant agrees that the Master may act as his agent to procure such services to Goods and that the Carrier may act as his agent to settle salvage remuneration, without any prior consultation with the Merchant.

25. WAR RISKS; GOVERNMENTAL ORDERS
The Carrier shall have liberty to carry Goods declared by any belligerent to be contraband and persons belonging to or intending to join the armed forces or governmental service of any belligerent; to sail armed or unarmed and with or without convoy; and to comply with any orders, requests or directions as to loading, departure, arrival, routes, ports of call, stoppage, discharge, destination, delivery or otherwise, howsoever given by the government of any nation or department thereof or any Person acting or purporting to act with the authority of such government or of any department thereof, or by any committee or Person having, under the terms of the war risk insurance on the Vessel, the right to give such orders, requests or directions. Delivery or other disposition of the Goods in accordance with such orders, requests or directions shall constitute performance of the Carrier's delivery obligations under the terms of this Bill of Lading, and all responsibility of the Carrier, in whatever capacity, shall terminate upon such delivery or other disposition.

26. VARIATION OF THE CONTRACT
No servant or agent of the Carrier shall have the power to waive or vary any term of this Bill of Lading unless such waiver or variation is in writing and is specifically authorized or ratified in writing by the Carrier.

27. VALIDITY
In the event that anything herein contained is inconsistent with any applicable international conventional or national law which cannot be departed from by private contract, the provisions hereof shall to the extent of each inconsistency but no further be null and void.

28. LAW AND JURISDICTION
i) Governing Law
Insofar as anything has not been dealt with by the terms and conditions of this Bill of Lading, Singapore law shall apply. Singapore law shall in any event apply in interpreting the terms and conditions hereof.
ii) Jurisdiction
All disputes relating to this Bill of Lading shall be determined by the Courts of Singapore to the exclusion of the jurisdiction of the courts of any other country provided always that the Carrier may in its absolute and sole discretion invoke or voluntarily submit to the jurisdiction of the Courts of any other country which, but for the terms of this Bill of Lading, could properly assume jurisdiction to hear and determine such disputes, but shall not constitute a waiver of the terms of this provision in any other instance.
iii) Notwithstanding Clause 28 i) and ii), if Carriage includes Carriage to, from or through a port in the United States of America, the Merchant may refer any claim or dispute to the United States District Court for the Southern District of New York in accordance with the laws of the United States of America.

EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD

3905 Two Exchange Square, 8 Connaught Place, Central, Hong Kong

COMMERCIAL INVOICE

Date:NOV.29,2012 Ref: ECS0518/2012

INVOICE NO:WY2012115

CONSIGNEE: C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ,VIA A MAMONAL #1-274-CARTAGENA,COLOMBIA

CONTAINER NO:CRLU1359146
FROM: YANTIAN, CHINA TO: CARTAGENA, COLOMBIA

DESCRIPTION OF COMMODITY & PACKING	SIZE	CTN	QTY (kg)	PRICE USD/KG	AMOUNT(USD)
VANNAMEI SHRIMP CPUD, IQF (PENAEUS VANNAMEI) .PACKING:20X500G PLAIN BAG	150/200	1756	17560	USD 3.375	USD 59,265.000
VANNAMEI SHRIMP CPD, IQF (PENAEUS VANNAMEI) PACKING:7KG MASTER CARTON	90/110	143	1001	USD 6.800	USD 6,806.800
VANNAMEI SHRIMP CPD, IQF (PENAEUS VANNAMEI) PACKING:10KG MASTER CARTON	90/110	250	2500	USD 6.707	USD 16,767.500
		CFR CARTAGENA, COLOMBIA			
TOTAL		2149	21061		USD 82,839.30

FOB VALUE:USD76,289.30
FREIGHT COST:USD6,550

U.S.DOLLARS EIGHTY TWO THOUSAND EIGHT HUNDRED AND THIRTY NINE AND CENTS THIRTY ONLY.

BENEFICIARY: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP.LTD
ADDRESS:3905 TWO EXCHANGE SQUARE, 8 CONNAUGHT PLACE, CENTRAL, HONGKONG
BANK: THE HONGKONG AND SHANGHAI BANKING CORPORATION LTD
BANK SWIFT NO: HSBCHKHHHKH TAX ID:31601841
ADDRESS : 1 QUEEN'S ROAD CENTRAL, HONGKONG
ACCOUNT NUMBER:500-782263-274

Levante: 482013 000002296
Fecha: 2013-01-03

OBELIX
NIVEL 2 COD. 522
NIT: 900.173.699 - 4

Libertad y Orden

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
República de Colombia

Documento de Concepto del Registro

1 Aprobado:	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
SI	LIC-21082066-26102012	2012-10-31

Aprobación

4 Tipo de aprobación :	5 Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
Aprobación Total	BOGOTA D.C.	2013-04-30

8 Observaciones a la aprobación :

Ninguna

Fecha: 2013-01-0
Levante: 482013000002296
Fecha: 2013-01-03

AGENCIA DE ADUANAS
OBELIX LOGÍSTICA S.A.
NIVEL 2 COD. 522
NIT: 900.173.699 - 4

SUBPARTIDA: 0306160000		
CAMARON DE CULTIVO COCIDO		
CANTIDAD:		130000
DO	IMP	CANTIDAD KG
I-0911-CTG	2313	21932
I-0890-CTG	2350	21360
I-2-CTG/2013	2346	21061
I-103-CTG/2013	2430	20280
TOTAL		84633
saldo		45367

Libertad y Orden

Autoridad Naci. l de Acuicultura y Pesca –AUNAP
República de Colombia

Documento de Visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
AUNAP0002163-12	LIC-21082066-26102012	2012-10-29
4 Nombre Funcionario Aprobador :	**5 Visto bueno emitido a nombre del importador :**	**6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:**
aunapaprob1 - Julian Botero Arango	Aprobado	2013-03-06

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

Se autoriza continuar tramite de la licencia, el permiso cumple con los requisitos de ley: vigencia, pago de tasas, proveedor incluido, especies (productos/recursos) autorizadas y cuenta con volumen para comercializar (importar) recursos y/o productos pesqueros y acuícolas. PERMISO VIGENTE HASTA EL 6/03/2013

Libertad y Orden

ICA Zoosanitario

República de Colombia

Documento de visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
VBo_ICAZ-0035638-12	LIC-21082066-26102012	2012-10-31
4 Nombre Funcionario Aprobador :	**5 Visto bueno emitido a nombre del Importador :**	**6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:**
ica zoosanitario salida - Alejandra Gonzalez	No Requiere	

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

NO REQUIERE CONCEPTO DE ICA ZOO SEGUN CIRCULAR 037 DEL 2011.

34

Libertad y Orden

Instituto Nacional de vigilancia de medicamentos y alimentos INVIMA
República de Colombia

Documento de visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
VBO_INV_82061	LIC-21082066-26102012	2012-10-30

4 Nombre Funcionario Aprobador :	5 Visto bueno emitido a nombre del importador	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
invimasalidaLNG	Aprobado	

6 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

OK TECNICO
MATERIA PRIMA PARA USO UNICO DEL SECTOR GASTRONOMICO
Según lo establecido en el decreto 3075 de 1997 artículo 56, los alimentos y materias primas deben ser sometidos al proceso de inspección y certificación por parte del INVIMA en el sitio de ingreso al país puerto, aeropuerto o paso de frontera.

Libertad y Orden

Ministerio de Comercio Industria y Turismo
República de Colombia

REGISTRO DE IMPORTACIÓN EN LÍNEA

1 Número Formulario : **LIC-21082066-26102012**

2 Importador :
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

NIT ó C.C. : 8000348258

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :
FRANCO SILVIA

Dirección : ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 # 1-274

Teléfono : 6685906

Ciudad : CARTAGENA

3 Entidad para la cual se Importa o FNE o Indumil --- (diferente de la casilla 4) :

NIT ó C.C. :

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :

Teléfono :

Ciudad :

4 Agencia de Aduana o Apoderado
AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2

NIT ó C.C. : 9001736994

Teléfono : 6695326

Ciudad : CARTAGENA

5 Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :

6 Clase de Solicitud :

7 Anexos :

8 Actividad del Importador :	9 Clase de Importador : 2	10 Régimen : 1	11 Cupos (N°Decreto)	12 Estado de Mercancía
	Privado	Libre		Nueva

13 Exportador : EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP

Ciudad : BEYING

14 Consignatario :
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

15 Aduana : CARTAGENA 48

16 País de Origen : 215	17 País de Compra : 215	18 Puerto de Embarque :	19 Vía : 1
CHINA POPULAR	CHINA POPULAR	SHANGAI	Marítima

20 Reembolsable o no Reembolsable, Condiciones de no Reembolsable
REEMBOLSABLE

21 Tiempo Reembolso en Meses :

22 Moneda de la Negociación :

23 Tasa de Cambio por 1 U$:

24 Valor Total en la moneda de la negociación :

25 Valor total en Dólares :
1265000

26 Total en Dólares de los EE.UU. De la solicitud (En Letras) :

27 Solicitudes Especiales :

36

37 21

28 Solicitar Visto Bueno a Entidad : INVIMA 01

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

8 Solicitar Visto Bueno a Entidad : ICA Zoosanitario 12

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

Solicitar Visto Bueno a Entidad : Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca –AUNAP 32

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30	E	31 Unidad comercial	32	C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
0306160000			kilogramo neto	33		130000	0	728000

36 No.
1

37 Descripción de la Mercancía

CRUSTÁCEOS, INCLUSO PELADOS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; CRUSTÁCEOS AHUMADOS, INCLUSO PELADOS O COCIDOS, ANTES O DURANTE EL AHUMADO; CRUSTÁCEOS SIN PELAR, COCIDOS EN AGUA O VAPOR, INCLUSO REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; HARINA, POLVO Y "PELLETS" DE CRUSTÁCEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACIÓN HUMANA , CONGELADOS, CAMARONES , LANGOSTINOS Y DEMAS DECAPODOS NATANTIA, LOS DEMAS, CAMARONES DE CULTIVO

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
	kilogramo neto	33	130000	5.6	728000

44 Descripción de la Mercancía

RODUCTO: CAMARON DE CULTIVO COCIDO, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICOS

SUBPARTIDA ARANCELARIA

Posición Arancelaria	30	E	31 Unidad comercial	32	C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
07490000			kilogramo neto	33		160000	0	537000

2

37 Descripción de la Mercancía

MOLUSCOS, INCLUSO SEPARADOS DE SUS VALVAS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; INVERTEBRADOS ACUATIICOS, EXCEPTO LOS CRUSTACEOS Y MOLUSCOS , VIVOS FRESCOS, REFRIGERADOS , CONGELADOS, SECOS , SALADOS O EN SALMUERAS, HARINA POLVO Y PELLETS DE INVERTEBRADOS ACUATIVOS, EXCEPTO LOS CRUSTACEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACION HUMANA-JIBIAS (SEPIAS OFFICINALIS , ROSSIA MACROSOMA Y GLOBITOS (SEPIOLA SPP), CALAMARES Y POTAS LOLIGO SPP, NOTOTODARUS SPP. LOS DEMAS

~~40~~
23
39

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total item US$
	kilogramo neto	33	130000	3	390000

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: TUBOS Y TENTACULOS DE CALAMAR ,ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO: ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO.

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total item US$
	kilogramo neto	33	30000	4.9	147000

Descripción de la Mercancía

RODUCTO: ANILLOS DE CALAMAR , ESTADO DE CONSERVACION, CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO

12

41

24

40

DESCRIPCIÓN DE GASTOS

45 No.	46 Código de Gastos		47 Valor total Item US$
			0

48 Descripción del Gasto

DESCRIPCIÓN DE DESCUENTOS

49 No.	50 Código de Descuentos		51 Valor total Item US$
			0

52 Descripción del Descuento

declaro bajo la gravedad del juramento, que los precios, cantidades, unidades y demás detalles citados en el presente registro, son correctos y la fiel presión de la verdad. Autorizo al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - República de Colombia-, para utilizar la información aquí contenida con fines tadísticos o de consulta. Para todos los efectos el presente documento así como la información en él contenida se encuentran acreditados con la firma ital aquí fijada, y estarán sujetos a los dispuesto por la Ley 527 de 1999, su Decreto Reglamentario 1747 de 2000 y demás normas que aclaren o odifiquen estas disposiciones.

FAM
AGENCIA MARITIMA S.A.
NIT 800.159.356-2

C.I. ANTILLANA S.A.

VIA MAMONAL L 1-274
NIT: 800034825 -8 ASO-1154
CARTAGENA

FACTURA DE VENTA

03 - 32895

Cartagena

02-Ene-2013
FECHA

Buque	Viaje	BL	Fecha	Fecha Arribo	Origen	Destino	Exp/Imp
STADT EMDEM	SDD067S	077468458	02/01/2013	31/12/2012	YANTIAN,GD,PRC	CARTAGENA	IMPO

	USD	
DESTINATION DELIVERY CHARGES	30.00	30.00
FLETES	20.00	20.00

IVA....	16%	0.00
TOTAL.....	US D $	50.00

Resolución DIAN No.310000060829 de fecha Abril-19-2012 desde 03 - 30001 hasta el 03 - 40000 AUTORIZA

CONSULTE Y PAGUE SUS FACTURAS A TRAVÉS DE NUESTRA PAGINA WWW.FAMCARGO.COM

SOMOS AUTORRETENEDORES
SEGUN RESOLUCION DIAN No. 06434 DE JULIO 18/2008
IVA REGIMEN COMUN
SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES
RES. 11076 DIC. - 14 /2001
ACTIVIDAD ECONOMICA 304 TARIFA 9.66 X MIL

POR FAVOR CANCELAR A TRAVES DE NUESTRO SISTEMA DE PAGO ELECTRONICO PSE A LA TASA FAM DEL DIA DE PAGO

Pasados diez (10) días de la presentación y recibo, esta factura se considera como irrevocablemente aceptada, en caso de no haberse efectuado reclamo escrito.
Después de la fecha de vencimiento se causará el interés máximo de mora permitido por la ley por día sobre el flete total. En lo pertinente a esta factura de venta se le aplicarán las normas relativas a la letra de cambio artículo 5o. Ley 1231 de julio de 2008.
Después de vencida la factura se causaran intereses de mora a la tasa máxima legal en Colombia y a la tasa prime mas 3% en el exterior hasta la fecha de pago.
En caso de cualquier inconformidad con la presente factura, esta debe ser informada a los PBX: 605 0700 o por Fax al 321 0380

FECHA LIMITE DE PAGO
03-Ene-2013

ACEPTADA

FECHA RECIBIDO
D
M
A

FIRMA AUTORIZADA

RECIBI EN SEÑAL DE ACEPTACION, C.C. o NIT

BOGOTA, D.C.
Carrera. 7 No. 80-49 Oficina 902
PBX: (091) 605 0700
Fax: (091) 321 0380

MEDELLIN
Calle 16 No. 41-210 Ed. La Compañía
Oficina 903 El Poblado
Tel.: (094) 403 8920
Fax: (094) 403 8921

CARTAGENA
Calle 25 No. 24A - 16
Torre Twins BAY Piso 14
PBX: (095) 642 4350 - 6424352
Fax: (095) 642 4351

BARRANQUILLA
Calle 77B No. 57-141 Ofs. 706 - 707
Centro Empresarial de las Américas No.1
PBX (095) 3197440

CALI
Calle 16 N No. 3N - 24 Oficina 804
Edificio Centro Ejecutivo
Tel.: (092) 668 1605
Fax: (092) 485 1344

BUENAVENTURA
Edificio Puerto Verde
Calle 8 No. 2B - 22 Oficina 302
Tel.: (092) 297 8280

SANTA MARTA
Calle 11D No. 19A-17 Santa Marta
Tel.: (095) 434 9529

ORIGINAL CLIENTE

ISO 9001:2008 SGS

14

Aceptación: 13
Fecha: 2013-01-03
Levante: 482013000002296
Fecha: 2013-01-03

AGENCIA DE ADUANAS
OBELIX LOGÍSTICA S.A.
NIVEL 2 COD. 522
NIT: 900.173.699 - 4

CERTIFICADO DE INSPECCION SANITARIA PARA LA NACIONALIZACION DE ALIMENTOS Y MATERIAS PRIMAS PARA LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS

CERTIFICADO CR-2013000063 DE 2013/01/03

1. Informacion General

Ciudad: CARTAGENA - BOLIVAR **Tipo Import:** Normal
Puerto: TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA **Bodega (Sitio Inspec):** CONTECAR
Radicado: 2013000136 **Fecha:** 2013/01/02 **Factura:** WY2012115
Solicitante: OBELIX LOGISTICA S.A.
Acta de inspeccion sanitaria No: CR-2013000075 **Fecha:** 2013/01/03 **Certificado Sanitario Origen:** 440500212062962
Acta de toma de muestra No. :

2. Procedencia de productos

Pais de Origen: CHINA **Transportadora:** FRONTIER AGENCIA MARITIM **Doc. Transp:** APLU077468458
Fabricante: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD
Direccion: 3905 TWO EXCHANGE SQUARE, 8 CONNAUGHT PLACE, HONG KONG

3. Destino de los productos

Identificacion: 800034825 **Municipio:** CARTAGENA - BOLIVAR
Destinatario: CI ANTILLANA SA
Direccion: ALBORNOZ VIA MAMONAL N 1-274

4. Identificacion de los productos

Producto	Peso/vol	Temp °C	Vencim	Inspeccion
	Lote			
2149,00 CAJAS DE CAMARON COCIDO	23353,00 kg	-18	09/2014	Aprobado
	22630518			

5. CERTIFICADO SANITARIO

EL SUSCRITO INSPECTOR DE TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA

Certifica que los productos relacionados anteriormente:

Que cumplen con las especificaciones tecnicas señaladas por el pais de origen en el certificado sanitario.

Observaciones:

CESAR AUGUSTO CANTILLO TAPIA
INSPECTOR INVIMA

Fecha: 2013-01-03
Levante: 482013000000 2296
Fecha: 2013-01-03

AGENCIA DE ADUANAS
OBELIX LOGISTICA S.A.
NIVEL 2 COD 522
NIT: 900.173.698 - 4

Allianz

ALLIANZ SEGUROS S. A.
NIT 860.026.182-5

CERTIFICA

Que **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S** con Nit. 8000348258, se encuentra asegurada en la póliza de transportes TRME-21079226 expedida para la vigencia 29 de Junio de 2012 al 31 de Diciembre de 2013, la cual cubre todas las importaciones y exportaciones bajo las siguientes condiciones:

INTERES ASEGURABLE:

Todo los bienes de propiedad del asegurado o por los cuales sea responsable o tengan interés asegurable, consistentes principalmente pero no limitados a: Productos congelados y refrigerados consistentes en pescados, mariscos. En general empaques e insumos en general, repuestos maquinaria muebles enseres y equipos, y en general todo tipo de bienes y mercancías, usuales y relacionados con la actividad del asegurado.

TRAYECTOS ASEGURADOS:

IMPORTACIONES: Desde cualquier lugar del mundo hasta Cartagena, San Andrés islas principalmente y cualquier ciudad de Colombia

EXPORTACIONES EN CONDICIONES FOB: Desde la planta de Cartagena y San Andrés
principalmente, hasta los puertos y aeropuertos en condiciones FOB.

EXPORTACIONES EN CONDICIONES CIF:

Desde dependencias del asegurado en 9 cualquier lugar del País hasta su destino final en cualquier Lugar del mundo No se otorga cobertura de guerra a movilizaciones que se realicen desde o hacia los siguientes países: Abkhazia, Afganistán, Angola, Armenia, Azerbaiyán, Birmania/Myanmar, Burundi, Eritrea, Georgia, Guinea-Bissau, Irán, Irak, Indonesia, Israel y la Autoridad Palestina, Ivory Coast, Costa de Marfil, Kazajstán, Kirguistán, Líbano, Liberia, Moldavia, Nigeria, Corea del Norte, Rusia, Ruanda, Sierra Leona, Siria, Somalia, Sudán, Tayikistán, Timor Oriental, Turkmenistán, Uzbekistán, República del Yemen, Zimbabwe, República de Chechenia, República Democrática del Congo (Zaire), Pakistán, Rwanda y Sri Lanka.

DESPACHOS NACIONALES: Desde Cartagena hasta sucursales agencias centros de acopio distritos y clientes dentro de la República de Colombia.

DESPACHOS URBANOS: Desde cualquier dependencia de C.I Antillana en el país del asegurado hasta su destino final en cualquier lugar dentro del perímetro urbano de la ciudad CARTAGENA.

16

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-2-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000001646	03/01/2013	07495260270719	03/01/2013	482013000002296	03/01/2013	21,061

Allianz

LIMITES	Límite trayectos urbanos	150.000.000,00
	Límite trayectos despachos Nacionales	250.000.000,00
	Límite trayectos Importaciones	500.000.000,00
	Límites trayectos Exportaciones	1.500.000.000,00

45
28
44

DEDUCIBLES: IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES (Trayecto exterior)
Todo evento, 10% sobre el valor de la pérdida, mínimo $2.000.000
toda y cada pérdida.

TASA: 0.115%

En constancia de lo anterior se firma en la ciudad de Bogotá., a los (10) días de julio de 2012.

ALLIANZ SEGUROS S.A.
NIT. 860.026.182 - 5
ALLIANZ SEGUROS S.A.

17

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-2-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000001646	03/01/2013	07495260270719	03/01/2013	482013000002296	03/01/2013	21,061

ANTILLANA

Cartagena 31 de Enero de 2014
300-185

Señores
D.I.A.N. Administración Especial de Aduanas de Cartagena, D.I.A.N. Administración Especial de Aduanas de Barranquilla, Servicio de Aduana de Bogotá, Administración de Aduanas de Buenaventura, Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Santa marta y/o Sociedad Portuaria Regional de Cartagena, Sociedad Portuaria de Santa marta, Contecar, COMPAS y/o Depósitos Habilitados Aduaneros y/o Sociedad Portuaria Regional de Barranquilla, Palermo Sociedad Portuaria y/o Transportadores y/o Agentes Marítimos y/o Depósitos de Contenedores y/o Patios de Contenedores, Autoridades en General

REFERENCIA: CONTRATO DE MANDATO AMPLIO Y SUFICIENTE

Yo, Monica Castilla Florez, mayor de edad, identificado con documento de identidad No. 45.448.622 Expedido en Cartagena, actuando como representante legal de la empresa C.I ANTILLANA S.A con domicilio en Cartagena identificada con NIT 800.034.825-8, según consta en el certificado de cámara de comercio, mediante el presente escrito y bajo las regulaciones del contrato del mandato, manifiesto que he celebrado un CONTRATO DE MANDATO , amplio y suficiente con **AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2,** identificada con Nit 900.173.699-4 Código de Autorización 522, sociedad representanta por RICARDO IBARRA BUSTAMANTE.

Autorizamos para que ante sus dependencias representen nuestros intereses en el manejo de todo lo relacionado con las exportaciones y las importaciones de nuestras mercancías, tránsitos aduaneros, reembarques, traslados o similares y toda actividad necesaria relaciona con los trámites que se realicen a nuestro nombre, quedando por tanto facultados para presentar y suscribir las respectivas declaraciones, firmas de Certificados de Origen, Registros y Licencias de Importación, Cancelar Tributos Aduaneros, Atender preinspecciones, inspecciones aduaneras, obtener vistos bueno, presentar recursos, retirar y/o autorizar en representación nuestra el retiro o el ingreso de mercancías, así como disponer lo concerniente a su almacenamiento, solicitar la aplicación de cualquier régimen aduanero y en general desarrollar todas las actuaciones que ante las autoridades sean necesarias para el adecuado manejo de nuestros intereses. La representación ejercida por el Mandatario dentro de los lineamientos generales de este contrato, no lo compromete ante terceros con los gastos ocasionados por esa gestión, ni los incumplimientos que de deban exclusivamente a la actividad de terceros ajenos al Mandatario, y por lo tanto, se deja constancia para efectos de la responsabilidad ante la DIAN, y terceros intervinientes, que este mandato no implica tenencia física de la mercancía.

AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 queda especialmente facultada para

- Autorizar en representación nuestra el retiro e ingreso de mercancía a favor de terceros transportadores o ante los Depósitos habilitados Aduaneros.
- Presentar declaraciones de importación, exportación o de transito aduanero, con base en los documentos aportados por mí y que refieren la verdad de la transacción realizada.
- Reconocer las mercancías de importación en zona primaria aduanera, solicitar pre-inspecciones e inspecciones aduaneras.
- Efectuar todos los actos para los cuales haya sido conferido el mandato y aquellos que sean necesarios para su cumplimiento

C.I. Antillana S.A.
Cartagena: Albornoz, Vía Mamonal No. 1-274 Tel: (575) 668 5906
San Andrés Islas: Zona Industrial Tel: (578) 512 4701
Bogotá: AV. CLL. 22 No. 43 A-05 Telefax: (571) 268 4641
Medellín: Cra 49A N°46 A Sur 28 Envigado. Tel: (574) 332 3299
Cali: Santa Elena Cra 25 N°17-32. Tel: (572) 335 4550

- Notificarse de actos administrativos, incluyendo cuentas adicionales, y conferir poder especial a un abogado titulado para que nos represente ante la DIAN en vía gubernativa. También está facultado nuestro representante para presentar peticiones en nuestro nombre, hacer reclamos y recibir devoluciones.
- Suscribir en nuestra representación contrato de comodato de contenedores ante los Agentes Marítimos y/o Manejadores de Contenedores, liberándola de cualquier responsabilidad solidaria por el arrendamiento, moras o daños del contenedor y cualquier cláusula de solidaridad se tendrá por no escrita y la aceptación de este mandato así lo determina.
- Obtener en nuestro nombre y representación cualquier visto bueno, licencia o registro de importación ante las autoridades en general o Mincomex.

Así mismo declaro que los datos suministrados en los documentos y los documentos mismos, presentados por nosotros para que AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2, adelante gestiones propias del presente mandato, son veraces y correctos, en especial el valor, clase, cantidad y descripción de las mercancías, por lo que asumimos la directa responsabilidad que se pueda derivar por los documentos y los datos consignados en los mismos. El mandante se obliga a responder ante el mandatario en todos aquellos casos en que la autoridad aduanera profiera liquidaciones oficiales de corrección por cambio de sub-partida arancelaria, cuando dichos cambios impliquen un mayor monto de tributos y/o sanciones.

Este mandato tiene alcance nacional y es conferido al MANDATARIO como persona jurídica, la cual podrá ejercerlo en cualquier jurisdicción aduanera por intermedio de sus representantes o auxiliares debidamente inscritos ante la DIAN.

Acuerdan las partes que todas las fotocopias tomadas al original de este mandato, así como los listados de los números de aceptación y levante, anexados por el mandatario en cumplimiento de su obligación prevista en el Artículo 26 Literal F) del decreto 2685/99, forman parte integral del mismo y para todos los efectos probatorios hacen las veces de original del documento de mandato.

"CONFIDENCIALIDAD. Las partes se obligan a mantener la más absoluta confidencialidad con respecto a la información que reciban o adquieran en desarrollo de la misma, la cual no comunicarán ni entregarán a terceros, salvo autorización previa y escrita de la otra parte. El incumplimiento de esta obligación específica por una de las partes dará lugar a la otra para dar por terminada la relación comercial que surja entre las partes y solicitar la indemnización de perjuicios".

"INDEPENDENCIA Y RESPONSABILIDAD LABORAL DEL OFERENTE. Para todos los efectos derivados del presente contrato, queda expresamente entendido y estipulado que todos y cada uno de los funcionarios, profesionales o técnicos y demás personal asignado por AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 a la ejecución de las obligaciones derivadas del mismo, generan una relación única y exclusivamente con AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2, por lo que corresponde a éste el pago de todos los salarios, prestaciones sociales y en general, de las acreencias laborales, así como de los aportes al sistema de seguridad social integral y aportes parafiscales, en calidad de empleador de sus trabajadores.

"NOTIFICACIONES: Todas las notificaciones u otras comunicaciones que sean requeridas o permitidas bajo el acuerdo que resulte con ocasión a la aceptación de la presente oferta se harán por escrito y serán suficientes si se entregan personalmente, con constancia del sello correspondiente o evidencia similar de la parte que recibe, o si son enviadas por correo registrado o certificado, por fax, en cuyo caso se considerarán entregadas a su recibo,

ANTILLANA

La vigencia de este contrato es indefinida. En prueba de nuestro compromiso se suscribe el presente mandato a los 31 días del mes de Enero de 2014

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 contrato-

EL MANDANTE **CI Antillana S.A.**	EL MANDATARIO: **Agencia de Aduanas Obelix Logística S.A. Cód. 522**
NIT. 800.034.825-8	NIT. 900.173.699-4
MONICA CASTILLA FLÓREZ	**RICARDO IBARRA BUSTAMANTE**
c.c. 45.448.622 de Cartagena	c.c. 9.067.578 de Cartagena

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO
Ante La Notaria Cuarta del Circulo de Cartagena
Compareció: Monica Margarita Castilla Florez
Quien se identificó con: C.C. 45448622 C/to
Y declaró que reconoce como suya la firma que aparece en este documento y que el contenido del mismo es cierto.
Cartagena: 10 FEB. 2014
El Compareciente

REPUBLICA DE COLOMBIA
Evelia Rosa Ayazo
NOTARIA CUARTA
CIRCULO DE CARTAGENA
DEPARTAMENTO DE BOLIVAR

A9
32
43

REPUBLICA DE COLOMBIA
DIAN

Declaración de Importación

Privada | **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000097877-6**

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	11. Apellidos y nombres o Razón Social			
800034825	8	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.			
13. Dirección		15. Teléfono	12. Cód. Admón.	16. Cód. Dpto	17. Cód. Ciudad Municipio
ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274		6685906	48	13	001

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT)	25. DV.	26. Razón social del declarante autorizado	27. Tipo usuario	28. Cód. usuario
900173699	4	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2	26	522
29. Número documento de identificación		30. Apellidos y nombres		
73158687		GAMEZ MOLINA FEBER		

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

40. Cod. lugar ingreso de las mercancías	41. Cod. Depósito	42. Manifiesto de carga	43. Año - Mes - Día	44. Documento de transporte	45. Año - Mes - Día
CTG	7201	No. 116575004126530	2013 - 03 - 08	No. ZHG0108635	2013 - 01 - 29

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod. País Exportador
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD	CENTRAL	351
49. Dirección exportador o proveedor en el exterior	50. E-mail	
3905 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL	861064096818	

51. No. de factura	52. Año - Mes - Día	53. Cód. país procedencia	54. Cod. Modo Transporte	55. Código de Bandera	56. Cod. Depto destino	57. Empresa transportadora	58. Tasa de cambio $ cvs.
9212ST0260	2013 - 01 - 25	215	1	043	13	MARITRANS S A	1,803.65

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
0306160000	XX	XX	C130	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.
01	01	215	22,511.00	20,280.00	PK	2028	1	KG	20,280.00

78. Valor FOB USD	79. Valor fletes USD
89,770.92	8,820.00
80. Valor Seguros USD	81. Valor Otros Gastos USD
103.24	155.00
82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD	83. Ajuste valor USD
9,078.24	0.00

84. Valor aduana USD	85. Código registro o licencia	86. Número
98,849.16	R	21082066
87. Cod. oficina	88. Año	89. Programa No	90. Cód Interno del Producto
3	2012	XXXXXXXXXX	0

Autoliquidación

Concepto	%	Base	Total Liquidado ($)	Total a pagar con esta declaración ($)	Total Liquidado (USD)
Arancel	92 15.00	93 178,289,287	94 26,743,000	95 0	96 0
I.V.A.	97 0.00	98 205,032,287	99 0	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 26,743,000		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 - incluye marcas, seriales y otros) (Si el campo es insuficiente, continúe al respaldo de este formulario)

DO I-103-CTG/2013 PEDIDO PEDIDO IMP. 2430 EAST CHINA DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S)=9212ST0260;4.100 KILOGRAMO PRODUCTO= CAMARONES COCIDOS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION= CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF= VANNAMEI SHRIMP CPUD, IQF CUT VEIN, IQF (PENAEUS VANNAMEI) 100% NW, TALLAS 91/110 CANTIDAD 410 CARTONES.,NOMBRE COMERCIAL CAMARONES,AÃ'O FABRICACIÃ"N 2013,6.990 KILOGRAMO 70% NW 30% GLAZE, TALLAS 91/110 CANTIDAD 699 CARTONES.,NOMBRE COMERCIAL CAMARONES,AÃ'O FABRICACIÃ"N 2013,9.190 KILOGRAMO 60% NW 40% GLAZE, TALLAS 150/200 CANTIDAD 919 CARTONES CON 9190 KG,NOMBRE COMERCIAL CAMARONES, AÑO FABRICACION 2012. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: 0	128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXXX	129. Fecha: XXXX XX XX
130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera	131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores	132. No. Aceptación declaración 482013000097877 133. Fecha: 2013 03 11

134. Levante No.	135. Fecha	Firma funcionario responsable	136. Nombre / 137. C.C. No.
482013000075981	11-3-2013		KEYNA GONZALEZ ARROYO C.C. 1.047.393.409 de C/...

Firma declarante

AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGÍSTICA S.A. NIVEL 2 COD. 522 NIT: 900.173.699 - 4

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

BANCOLOMBIA S.A. CARTAGENA - EL BOSQUE 2013 MAR. 11 RECIBIDO SIN PAGO

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

980. Pago Total $ 0

Bancolombia 07367304 2
(415)7707212489953(8020)07495280174866

Fecha de Impresión: 2013-03-11 15:14:23

21

DIAN — Declaración Andina del Valor

Modelo Único de Ingresos, Servicio y Control Automatizado

560

1. Año: 2013

DO I-103-CTG/2013 Formulario 1 de 1 0.1.1

4. Número de formulario: 0560708080231 3

El contrabando es contra todos

Lea cuidadosamente las instrucciones

0560708080231 3

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 8003489258 | 6. DV: 0 | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres

11. Razón social: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

Datos generales

24. Cód. Dirección seccional: 48	25. No. Declaración de importación: 482013000097877			26. Fecha: 2013 / 03 / 11			27. Tipo declaración de importación: 1				
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: CFR	38. Lugar: CARTAGENA		39. Cód. País procedencia: 215	40. Factura: 9212ST0260		41. Fecha: 2013 / 01 / 25		
42. Tipo contrato o documento	43. Número contrato u otro documento		44. Fecha		45. Valor del contrato u otro documento		46. Valor FOB total: 89.770.92				
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			

Intermedia

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	CAMARONES				
2	CAMARONES				
3	CAMARONES				

Item	72. Referencia	73. Cód. Estado	74. Año fabricación	75 Otras características	76. Cantidad	77. Unid. Cial.	78. Precio FOB unitario USD
1		1	2013		4.100	KG	6.554914634
2		1	2013		6.990	KG	4.752567954
3		1	2012		9.190	KG	3.229088139

Requisitos

79. Existen restricciones?: N	80. Resolución	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. Existe vinculación entre 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		Determinación del valor	Valor moneda de facturación distinta al dólar		USD	
Precio según factura	93		94	98.590.92	Gastos de transporte, manejo y entrega en el exterior hasta el lugar de embarque	115		116	0.00
Pagos indirectos, descuentos retroactivos u otros	95		96		Gastos de transporte desde el lugar de embarque hasta el lugar de importación	117		118	0.00
Precio pagado o por pagar			97	98.590.92	Gastos de carga, descarga y manipulación	119		120	155.00
Comisiones, corretajes, excepto las comisiones de compra	98		99		Seguro	121		122	103.24
Envases y embalajes	100		101		Total adiciones			123	258.24
Prestaciones en materias primas y otros	102		103		Gastos de entrega posteriores a la importación	124		125	0.00
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	0.00
					Total deducciones			134	0.00
114. Lugar de importación: 2048					Valor de transacción declarado			135	98.849.16
					136. Algunos de los importes declarados en las casillas 99, 111 y 113 tienen carácter provisional?				N

Signatario

137. Número de Identificación Tributaria (NIT): 73158687 | 138. D.V.: 4 | 139. Primer apellido: GAMEZ | 140. Segundo apellido: MOLINA | 141. Primer nombre: FEBER | 142. Otros nombres

Firma declarante

AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 COD. 622 NIT: 900.173.696 - 4

987. Fecha de expedición: 2013 / 03 / 11 (AAAA / MM / DD)

- Original: Declarante -

20114161940231

PRECIO MÁXIMO DE VENTA AL PÚBLICO $6.000

UNIÓN TEMPORAL SOLUCIONES TRIBUTARIAS — EXPRESS PANAMERICANA — EXPRESS ENVIOS

22

Formulario	Aceptación	Aceptación	Stiker	Pago	Levante	Levante	Cantidad
1	482013000097877	11/03/2013	07495280174866	11/03/2013	482013000075981	11/03/2013	20,280

SHIPPER

GUANGDONG WANSHIDA HOLDING CORP.
JIANSHAN TECHNOLOGICAL AND
INDUSTRIAL PARK,
YANGJIANG HI TECH DEVELOPMENT
ZONE,GUANGDONG, CHINA

ORIGINAL
BILL OF LADING

VOYAGE NUMBER
PP929E
BILL OF LADING NUMBER
ZHG0108635

CONSIGNEE

C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL # 1-274 -
CARTAGENA, COLOMBIA
PH: 57 5 6685906 - FAX: 57 5
6685919 - NIT:800034825-8

EXPORT REFERENCES

CMA CGM

NOTIFY PARTY, Carrier not to be responsible for failure to notify

C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL # 1-274 -
CARTAGENA, COLOMBIA
PH: 57 5 6685906 - FAX: 57 5
6685919 - NIT:800034825-8

CARRIER:CMA CGM - Société Anonyme au capital de 175 000 000 euros
Head Office: 4, quai d'Arenc - 13002 Marseille - France
Tel: (33) 4 88 91 90 00 - Fax: (33) 4 88 91 90 95 -Telex: 401 667 F
B 562 024 422 R.C.S. Marseille

PRE CARRIAGE BY*	PLACE OF RECEIPT*	FREIGHT TO BE PAID AT	NUMBER OF ORIGINAL BILLS OF LADING
		SHUNDE	THREE (3)
OCEAN VESSEL	**PORT OF LOADING**	**PORT OF DISCHARGE**	**FINAL PLACE OF DELIVERY***
LIMARI	CHIWAN, CHINA	CARTAGENA, COLOMBIA	**********

MARKS AND NOS CONTAINER AND SEALS	NO AND KIND OF PACKAGES	DESCRIPTION OF PACKAGES AND GOODS AS STATED BY SHIPPER SHIPPER'S LOAD STOW AND COUNT SAID TO CONTAIN	GROSS WEIGHT CARGO	TARE	MEASUREMENT
			KGS	KGS	CBM
SZLU9010830 SEAL B3560256	1 x 40RH	2028 CARTONS	22511.000	4700	56.910
N/M		VANNAMEI SHRIMP COOKED IQF (PENAEUS VANNAMEI) TEMPERATURE SET AT -18 DEGREES CELCIUS SHIPPER DECLARED: THIS SHIPMENT DOES NOT CONTAIN WOOD PACKING MATERIAL VENT: CLOSED FREIGHT PREPAID Cargo is stowed in a refrigerated container set at the shipper's requested carrying temperature of -18 degrees Celsius 1 X 40RH 2028 CARTONS SAY TWO THOUSAND TWENTY-EIGHT CARTONS			

COLOMBIA LTDA
08 MAR 2013
LIBERAMOS B/L POR CONCEPTO DE FLETE

Continued on Next Sheet

ABOVE PARTICULARS DECLARED BY SHIPPER. CARRIER NOT RESPONSIBLE.

ADDITIONAL CLAUSES

4. Cargo at port is at receiver risk, expenses and responsibility
5. FCL
6. THC at destination payable by consignees as per line/port tariff
91. Ground rent/storages/power supply/monitoring costs at port of discharge for Receiver's account according to port rates.
92. Reefer container can only be operated by electrical power. During land transportation the Carrier will not be liable in any respect whatsoever for consequences, due to non refrigeration.
139. El valor del flete marítimo y demas cargos se liquidaran en pesos colombianos a la tasa de cambio "asonav" vigente el dia del pago.
177. Acorde con el decreto 1980 de 1967 y las modificaciones del decreto 2685 de 1999, la naviera declara que este transporte tiene destino final deposito habilitado puerto de descargue. El traslado a un deposito habilitado diferente o a zona franca es por cuenta y riesgo de la carga y para llevarse a cabo, el agente o la naviera deben dar el paz y salvo por haber recibido el pago de fletes y recargoes.
194. For the purpose of the present carriage, clause 14(2) shall exclude the application of the York/Antwerp rules, 2004.
202. Demurrage and detention payable by the Merchant as per CMA CGM tariff available on the web site www.cma-cgm.com, or in any of CMA CGM agency
216. Mis-declaration of cargo weight endangers crew, port workers and vessels' safety. Your cargo may be weighed at any place and time of carriage and any mis-declaration will expose you to claims for all losses, expenses or damages whatsoever resulting thereof and be subject to freight surcharge.
225. The shipper acknowledges that the Carrier may carry the goods identified in this bill of lading on the deck of any vessel and in taking remittance of this bill of lading the Merchant (including the shipper, the consignee and the holder of the bill of lading, as the case may be) confirms his express acceptance of all the terms and conditions of this bill of lading and expressly confirms his unconditional and irrevocable consent to the possible carriage of the goods on the deck of any vessel.
274. The Merchant is responsible for returning any empty container, with interior clean at the designated place, and within 60 days following to the date of release, failing which the container shall be construed as

RECEIVED by the carrier from the shipper in apparent good order and condition (unless otherwise noted herein) the total number or quantity of Containers or other packages or units indicated above stated by the shipper to comprise the cargo specified above for transportation subject to all the terms hereof (including the terms on page one) from the place of receipt or the port of loading, whichever is applicable, to the port of discharge or the place of delivery, whichever is applicable. Delivery of the Goods will only be made on payment of all Freight and charges. On presentation of this document (duly endorsed) to the Carrier, by or on behalf of the holder, the rights and liabilities arising in accordance with the terms hereof shall (without prejudice to any rule of common law or statutes rendering them binding upon the shipper, holder and carrier) become binding in all respects between the Carrier and Holder as though the contract contained herein or evidenced hereby had been made between them.
All actions against Carrier under the contract of Carriage evidenced by this Bill of Lading shall be brought before the "Tribunal de Commerce de MARSEILLE" and no other Court shall have jurisdiction with regards to any such action. Actions against the Merchant under the contract of Carriage evidenced by this Bill of Lading may be brought before the "Tribunal de Commerce de MARSEILLE" or, in Carrier's sole discretion, in another court of competent jurisdiction.
In witness whereof three (3) original Bills of Lading, unless otherwise stated above, have been issued, one of which being accomplished, the others to be void.
(OTHER TERMS AND CONDITIONS OF THE CONTRACT ON PAGE ONE)

PLACE AND DATE OF ISSUE	SHUNDE	29 JAN 2013
SIGNED FOR THE SHIPPER		

SIGNED FOR THE CARRIER CMA CGM S.A.
BY CMA CGM SHUNDE
as agents for the carrier CMA CGM S. A.

中国外运广东有限公司
SINOTRANS GUANGDONG CO., LTD

23

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Numero Stiker	Fecha Pago	Numero Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000097877	11/03/2013	07495280174866	11/03/2013	482013000075981	11/03/2013	20,280

"Carri[illegible]" means the Pa[illegible]y on whose [illegible] this Bill of Lading is issued.

"Clea[illegible]" means for Shipper's packed [illegible] containers, a conta[illegible] received in apparent good order and condition. In no circum[illegible] presentation been made as to the weight, co[illegible] description, [illegible] or value of the Goods.

"Combined Transport" arises if the Place of Receipt and/or the Place of Delivery [illegible] the relevant spaces.

"Container" includes any container, trailer, transportable tank, flat or pallet, or any similar article used to consolidate Goods [illegible] ment thereof [illegible].

"Freight" means all charges payable to the Carrier in accordance with Applicable Tariff and this Bill of Lading, including [illegible] demurrage.

"Goods" means the whole or any part of the cargo received from the Shipper and includes any equipment or Container not supplied by or on behalf of the Carrier.

"Hague Rules" means the provisions of the International Convention for the Unification of Certain Rules relating to Bills of Lading signed at Brussels on 25th August, 1924 and includes the amendments by the Protocol signed at Brussels on 23rd February, 1968 and 21st December, 1979, but only if such amendments are compulsorily applicable to this Bill of Lading.

"Holder" means any Person for the time being in possession of this Bill of Lading by reason of the consignment of the Goods or the endorsement of this Bill of Lading or otherwise.

"Indemnify" includes defend, indemnify and hold harmless.

"Merchant" includes the Shipper, Holder, Consignee, Receiver of the Goods, any Person owning or entitled to the possession of the Goods or of this Bill of Lading and anyone acting on behalf of any such Person.

"On board" on the face of this bill of lading means on board any of the first mode of transportation used or procured by the Carrier, including rail, road, water and air transport.

"Person" includes an individual, group, company or other entity.

"Port to Port" arises if the Carriage is not Combined Transport.

"Sub-contractor" includes owners and operators of any vessels (other than the Carrier), stevedores, terminal and groupage operators, Underlying Carriers, road and rail transport operators and any independent contractor employed by the Carrier in performance of the Carriage.

"Underlying Carrier" includes any water, rail, motor, air or other Carrier utilised by the Carrier for any part of the transportation covered by the Bill of Lading.

"US COGSA" means the United States Carriage of Goods by Sea Act, 46 U.S.C. App. § 1300 et seq. as enacted 1936 and any subsequent re-codification thereto.

"Vessel" means the intended vessel named on the face hereof and any ship, craft, lighter, barge or other vessel which is or shall be substituted, in whole or in part, for that vessel.

2. CARRIER'S TARIFF

Where the Carrier has set up applicable tariff (hereinafter the "Applicable Tariff") to the Carriage, the terms and conditions of the Carrier's Applicable Tariff are incorporated herein. Particular attention is drawn to the terms and conditions therein relating to Container and vehicle demurrage. Copies of the relevant provisions of the Applicable Tariff are obtainable from the Carrier or his agents upon request. In the case of inconsistency between this Bill of Lading and the Applicable Tariff, this Bill of Lading shall prevail.

3. REMITTANCE AND ACCEPTANCE OF THE BILL OF LADING

The bill of lading shall be sent or released to the Merchant at its sole risk, expense and responsibility and shall be construed remitted to the Merchant upon sending.

In accepting this bill of lading the Merchant agrees to be bound by all stipulation, exceptions, terms and conditions on the face and back hereof, whether written, typed, stamped or printed, as fully as if signed by the Merchant, any local custom or privilege to the contrary notwithstanding, and agrees that all agreements or freight engagements for and in connection with the carriage of Goods are superseded by this Bill of Lading.

4. WARRANTY

The Merchant warrants that in accepting this Bill of Lading he is, or has the authority of, the Person owning or entitled to the possession of the Goods and this Bill of Lading.

5. NON VESSEL OPERATING COMMON CARRIER

If the Merchant is a Non Vessel Operating Common Carrier (NVOCC), and has issued,or intends to issue, other contracts of carriage to third parties covering the Goods, or part of the Goods, transported by this Bill of Lading, said NVOCC hereby warrants and guarantes that all contracts of Carriage issued by him in respect of the Goods under this Bill of Lading shall incorporate the terms and conditions of this Bill of Lading. Should the said NVOCC fail to incorporate these terms and conditions, the NVOCC shall indemnify the Carrier, his servants, agents and Sub-contractors against all resulting consequences.

6. CARRIER'S RESPONSIBILITY AND CLAUSE PARAMOUNT

(1) Port-to-Port Shipment

When loss or damage has occurred between the time of loading of the Goods by the Carrier, or any Underlying Carrier, at the Port of Loading and the time of discharge by the Carrier or any Underlying Carrier, at the Port of Discharge, the responsability of the Carrier shall be determined in accordance with the Hague Rules or any national law incorporating or making the Hague Rules, or any amendments thereto, compulsorily applicable to this Bill of Lading. The Carrier shall be under no liability whatsoever for loss of or damage to the Goods, howsoever occurring, if such loss or damage arises prior to loading on to or subsequent to the discharge from the Vessel carrying the Goods. Notwithstanding the foregoing, where any applicable compulsory law provides to the contrary, the Carrier shall have the benefit of every right, defence, limitation and liberty in the Hague Rules as applied by this Clause during such additional compulsory period of responsibility, notwithstanding that the loss or damage did not occur at sea. Notwithstanding anything else in this Bill of Lading to the contrary, on shipments to or from the United States, the rights and liabilities of the parties shall be subject exclusively to COGSA which shall also govern before the Goods are loaded on and after they are discharged from the vessel provided, however, that the Goods at said times are in the custody of the Carrier or any Sub-Contractor.

(2) Combined Transport

(a) With respect to rail or road Carriage within a State other than the United States, then liability shall be determined in accordance with the internal law of such State and/or any International Convention which is compulsorily applicable by the laws of such State. In the absence of such laws or convention then the provisions of Clause 6 (2) (f) will apply.

(b) With respect to road Carriage between countries in Europe liability shall be determined in accordance with the Convention on the Contract for the International Carriage of Goods by Road (CMR), dated May 19, 1956 ; and during rail Carriage between countries in Europe according to the International Agreement on Railway Transports (CIM), dated February 25, 1961 (or any amendments to this Convention or Agreement).

(c) With respect to Combined Transportation from, to or within the United States when the Goods are in the custody of the Carrier, or any Underlying Carrier, such Combined Transport will be governed by the provisions of Clause 6 (1).

(d) In the event Clause 6 (1) is held inapplicable to such Combined Transportation from, to or within the United States, then Carrier's liability will be governed by, and be subject to, the terms and conditions of the Underlying Carriers Bill of Lading and/or, where applicable, the ICC Uniform Bill of Lading together with the Underlying Carrier's Tariff which shall be incorporated herein. Notwithstanding the foregoing, in the event there is a private contract of Carriage between the Carrier and any Underlying Carrier, such Combined Transportation will be governed by the terms and conditions of said contract which shall be incorporated herein as if set forth at length and copies of said contract(s) shall be available to the Merchant at any office of the Carrier upon request.

(e) Except as provided in Clause 6 (2) (a) to 6 (2) (d) supra, the Hague Rules as per Clause 6 (1) shall apply to Combined Transport outside the United States where COGSA is not compulsory applicable.

(f) The Carrier shall nevertheless be relieved of liability for loss or damage occurring during the Carriage if such loss or damage was caused by any cause or event which Carrier could not have avoided and the consequences of which he could not have reasonably prevented. Carrier's maximum liability under this Sub-Section 6 (2) (f) shall be One Euro per kilo of the Goods lost or damaged.

(3) Agency

Whenever the Carrier undertakes to accomplish any act, operation or service not initially agreed or mentioned on this Bill of Lading, he shall act as Merchant's agent and shall be under no liability whatsoever for any loss or damage to the Goods or any direct, indirect or consequential loss arising out or resulting from such act, operation, or service.

(4) Subrogation

When any claims are paid by the Carrier to the Merchant, the Carrier shall be automatically subrogated to all rights of the Merchant against all other third party, including Underlying Carriers and sub contractors, on account of such loss or damage.

7. NOTICE OF CLAIM AND TIME FOR SUIT

Unless notice of loss or damage to the Goods specifying or describing the exact nature of such loss or damage is given in writing to the Carrier at the port of discharge or place of delivery before or at the time of delivery of the Goods or, if the loss or damage is not apparent, within three (3) consecutive days after delivery, the Goods shall be deemed to have been delivered as described in this Bill of Lading. In any event the Carrier and its Sub-Contractors shall be discharged from all liability in respect of non-delivery, mis-delivery, delay, loss or damage unless suit is brought within one (1) year after delivery of the Goods or the date when the Goods should have been delivered.

8. LIABILITY PROVISIONS

(1) Basis of Compensation

Without prejudice to any applicable limitation of liability in accordance with the provision set forth in sub-clause 6 hereof, the basis of compensation shall be limited to the sound value of the goods so damaged or lost (excluding insurance) and the freight on a pro rata basis, if paid. In no circumstance whatsoever, the carrier shall be responsible for indirect damage, loss of profit or consequential damage.

(2) Ad Valorem Liability

The Merchant agrees and acknowledges that the Carrier has no knowledge of the value of the Goods, and that compensation higher than that provided for in this Bill of Lading may not be claimed unless, with the consent of the Carrier, the value of such Goods is declared by the Shipper prior to the commencement of the Carriage and is stated in writing on this Bill of Lading and extra Freight is paid. In such a case, the amount of the declared value shall be substituted for the limits laid down in this Bill of Lading. Any partial loss or damage shall be adjusted pro rata on the basis of such declared value. In any event, the compensation shall not exceed the actual commercial value of the Goods as defined in Clause 8.1.

(3) Delay

The Carrier does not undertake that the Goods shall arrive at the port of discharge or place of delivery at any particular time or to meet any particular market or use and the Carrier shall in no circumstances whatsoever, and however arising be liable for direct, indirect or consequential loss or damage caused by delay. If notwithstanding the foregoing the Carrier is held responsible of any delay, it is hereby expressly agreed that the Carrier's liability shall be limited to the ocean freight paid under this Bill of Lading for the delayed Goods, exclusive of local charges and/or demurrage.

(4) COGSA limitation to US carriage

When the Carriage is to or from the United States of America as stipulated in Clause 6.1, and unless the nature and value of the Goods is declared on the face of the Bill of Lading in the condition set out in Clause 8.2, the Carrier's limitation of liability in respect of the Goods, shall not exceed US$ 500.00 per container, package, bundle, pallet, or other unit, or when the Goods are not shipped per container, package, bundle, pallet or other unit, US$ 500.00 per customary freight units.

9. METHODS AND ROUTES OF CARRIAGE

(1) The Carrier may at any time and without notice to the Merchant,

(a) use any means of Carriage whatsoever,

(b) transfer the Goods from one conveyance to another, including but not limited to transhipping or carrying them on another vessel than that named on the face hereof,

(c) unpack and remove the Goods which have been packed into a Container and forward them in a Container or otherwise,

(d) proceed by any route, place, or port, in his discretion (whether or not the nearest or most direct or customary or advertised route), at any speed, and proceed to or stay at any place or port whatsoever, once or more often and in any order,

(e) load or unload the Goods at any place or port (whether or not such port is named overleaf as the Port of Loading or Port of Discharge) and store the Goods at any such place or port,

(f) comply with any orders or recommendations given by any government or authority, or any Person acting or purporting to act as or on behalf of such government or authority, or having under the terms of any insurance on any conveyance employed by the Carrier the right to give orders or directions,

(g) permit the vessel to proceed with or without pilots, to tow or be towed or to be dry-docked.

(2) The liberties set out in Clause 9 (1) may be invoked by the Carrier for any purpose whatsoever, whether or not connected with the Carriage of the Goods, including loading or unloading other Goods, bunkering, undergoing repairs, adjusting instruments, picking up or landing any Persons, including but not limited to persons involved with the operation or maintenance of the Vessel and assisting vessels in all situations. Anything done in accordance with Clause 9 (1) or any delay arising therefrom shall be deemed to be within the contractual Carriage and shall not be a deviation.

(3) By tendering the Goods for Carriage without any written request for Carriage in a specialised Container, or for Carriage otherwise than in a Container, the Merchant accepts that the Carriage may properly be undertaken in a general-purpose Container.

10. MATTERS AFFECTING PERFORMANCE

If at any time the Carriage is or likely to be affected by any hindrance, risk, delay, difficulty or disadvantage of any kind (other than the inability of the Goods safely or properly to be carried or carried further which is provided for in Clause 24 infra) and howsoever arising (even though the circumstances giving rise to such hindrance, risk, delay, difficulty or disadvantage existed at the time this contract was entered into or the Goods were received for Carriage), the Carrier (whether or not the Carriage is commenced) may, without prior notice to the Merchant and at the sole discretion of the Carrier, either :

(a) carry the Goods to the contracted Port of Discharge or Place of Delivery, whichever is applicable, either by the intended or the alternative route to that indicated in this Bill of Lading or that which is usual for Goods consigned to that Port of Discharge or Place of Delivery. If the Carrier elects to invoke the terms of this Clause 10 (a) hereof, he shall be entitled to charge such additional Freight, including extra war risk charge as the Carrier may determine, or

(b) suspend the Carriage of the Goods and store them ashore or afloat upon the terms of this Bill of Lading and endeavour to forward them as soon as possible, but the Carrier makes no representations as to the maximum period of suspension. If the Carrier elects to invoke the terms of this Clause 10 (b) then, he shall be entitled to charge such additional freight as the Carrier may determine, or

(c) abandon the Carriage of the Goods and place the Goods at the Merchant's disposal at any place or port which the Carrier may deem safe and convenient, whereupon the responsibility of the Carrier in respect of such Goods shall cease. The Carrier shall nevertheless be entitled to full Freight on the Goods received for Carriage, and the Merchant shall pay any additional costs of the Carriage to, and delivery and storage at, such place or port.

If the Carrier elects to use an alternative route under Clause 10 (a) or to suspend the Carriage under Claude 10 (b) this shall not prejudice his right subsequently to abandon the Carriage.

11. NOTIFICATION AND DELIVERY

(1) Any mention herein of parties to be notified of the arrival of the Goods is solely for information of the Carrier, and failure to give such notification shall not involve the Carrier's liability nor relieve the Merchant of any obligation hereunder.

(2) The Merchant shall take delivery of the Goods as soon as reasonably practicable and in any event within the time provided for in the Carrier's Applicable Tariff (see Clause 2). If the Merchant fails to do so the Carrier shall be entitled, without notice, to unpack the Goods if packed in Containers and/or to store the Goods ashore, afloat, in the open or under cover, at the sole risk of the Merchant. Such storage shall constitute due delivery hereunder, and thereupon the liability of the Carrier in respect of the Goods stored as aforesaid shall wholly cease, and the costs of such storage (if paid or payable by the Carrier or any agent or Sub-contractor of the Carrier) shall forthwith upon demand be paid by the Merchant to the Carrier.

(3) If, whether by act or omission, the Merchant directly or indirectly prevents, delays or hinder the discharge or the delivery of the Goods, any costs, expenses or liability so resulting shall be for his full account.

(4) If the Merchant fails to take delivery of the Goods within ten days of delivery becoming due under Clause 11 (2), or if in the opinion of the Carrier they are likely to deteriorate, decay, become worthless or incur charges whether for storage or otherwise in excess of their value, the Carrier may, without prejudice to any other rights which he may have against the Merchant, without notice and without any responsibility whatsoever attaching to him, sell, destroy or dispose of the Goods and apply any proceeds of sale in reduction of the sums due to the Carrier from the Merchant in respect of this Bill of Lading.

(5) Refusal by the Merchant to take delivery of the Goods in accordance with the terms of this Clause and/or to mitigate any loss or damage thereto shall constitute a waiver by the Merchant to the Carrier of any claim whatsoever relating to the Goods or the Carriage thereof.

(6) In the event the Carrier agrees, at the request of the Merchant to amend the Place of Delivery stated herein, the terms and conditions of this Bill of Lading shall continue to apply, only to the extent provided by the Applicable Tariff, until the Goods are delivered by the Carrier to the Merchant at the amended Place of Delivery. If the Applicable Tariff does not explicitly provide for the continued application of the terms and conditions of the Bill of Lading then the Carrier shall act as agent only to the Merchant in arranging for delivery of the Goods to the amended Place of Delivery but shall then be under no liability whatsoever for loss, damage or delay to the Goods, howsoever arising.

12. FREIGHT

(1) Freight shall be deemed fully earned upon booking of the Goods for the carriage and shall be paid and non-returnable in any event. Should the Merchant cancel the booking of the Goods for the carriage, at any time and for any reason whatsoever, he shall be liable for the payment to the Carrier its agents, successors, or assignee, of a penalty equal to the value of the Freight, including all charges, costs and expenses deriving from the cancellation of the booking.

(2) The Merchant's attention is drawn to the stipulations concerning the currency in which the Freight is to be paid, rate of exchange, devaluation and other contingencies relative to Freight in the Applicable Tariff.

(3) Freight has been calculated on the basis of particulars furnished by or on behalf of the Shipper. If the particulars furnished by or on behalf of the Shipper are incorrect, it is agreed that liquidated damages shall be payable to the Carrier in accordance with the Applicable Tariff.

(4) The Merchant shall be responsible for the full payment to the Carrier, its agent, representatives, successors or assignees, of the entire Freight due pursuant to this bill of lading on the agreed date and for its full amount, without possible deduction or set off of any sort. Merchant irrevocably agrees to waive any right of set-off between the freight and any amount due under a contractual or tortious claim, which he has or may have against the Carrier and/or its Sub-contractors, agents, officers, employees or assignees, whether or not the claim is related to the carriage under this Bill of Lading and without prejudice to his right to file such claim subsequently.

(5) Any Person engaged by the Merchant to perform forwarding services in respect of the Goods shall be considered to be the exclusive agent of the Merchant for all purposes and any payment of Freight to such Person shall not be considered payment to the Carrier in any event. Failure of such Person to pay any part of the Freight to the Carrier shall be considered a default by the Merchant in the payment of Freight.

(6) If the Merchant fails to pay the Freight when due, he shall be liable to carrier for the payment of all freight, demurrage and other charges and expenses

The C[illegible] servants or agents sho[illegible] in the Goods carried [illegible] bill of lading and any document relating thereto for all sums including Freights and charges as above mentioned due and outstanding on any other co[illegible] goods concluded between the Carrier, his servants or agents and the Merchant, at any time [illegible] Freights remains due and unpaid. If the goods [illegible] claimed during a reasonable [illegible] whenever in the Carrier's opinion, the Goods are likely to become deteriorated, decayed or worthless, the Carrier may [illegible] his discretion [illegible] Goods solely at the risk and expense of the Merchant. Nothing in this Clause shall prevent the Carrier from recovering from the Merchant the difference between the amount due [illegible]

(1) In the event of accident [illegible] commencement of the voyage, resulting from any cause whatsoever, due to negligence or not, for which, or for the consequences of which, the Carrier is not responsible, by statute, contract or otherwise, the Merchant shall contribute with the Carrier in general average to the payment of any sacrifices, losses or expenses of a general average nature that may be made or incurred, and shall pay salvage and special charges incurred in respect of the Goods. All expenses in connection with a general average or salvage act to avoid damage to the environment shall always be considered general average expenses.

(2) Any general average on a vessel operated by the Carrier shall be adjusted according to York Antwerp Rules 1994, at any port or place at the option of the Carrier and in any currency at the option of the Carrier.

Any general average on a vessel not operated by the Carrier (whether ocean going or inland waterways vessel) shall be adjusted according to the requirements of the operator of that vessel, in which case the Merchant shall give such cash deposit or other security as the Carrier or the operator may deem sufficient to cover the estimated general average contribution of the Goods before delivery if the Carrier or the operator requires, or, if the Carrier or the operator does not so require, within three months of the delivery of the Goods, whether or not the Merchant had notice of the Carrier's or the operator's lien at the time of delivery. The Carrier shall be under no obligation to exercise any lien for general average contribution due to the Merchant.

(3) Conversion into the currency of the adjustment shall be calculated at the rate prevailing on the date of payment for disbursements and on the date of completion of discharge of the vessel for allowances.

(4) If a salving vessel is owned or operated by the Carrier, salvage shall be paid for as fully as if the salving vessel or vessels belonged to strangers.

(5) In the event of the Master considering that salvage services are needed, the Merchant agrees that the Master may act as his agent to procure such services to Goods and that the Carrier may act as his agent to settle salvage remuneration.

(6) If the Merchant contests payment of contribution to General Average, salvage, salvage charges and/or special charges to Goods on any grounds whatsoever or fails to make payment of contribution within three months of the issue of the adjustment thereof, whether or not prior security has been provided, the Merchant shall pay interest for the period in excess of three months on the contribution due at two percent per annum above the base lending rate of the central bank of the country in whose currency the adjustment is issued, in addition to the contribution due.

15. BOTH-TO-BLAME COLLISION

If the Vessel comes into collision with another ship as a result of the negligence of the other ship and any act, neglect or default of the Master, Mariner, Pilot or the servants of the Carrier in the navigation or in the management of the Vessel, the Merchant hereunder will indemnify the Carrier against all loss or liability to the other or non-carrying ship or her Owners in so far as such loss or liability represents loss of, or damage to, or any claim whatsoever of the Merchant, paid or payable by the other or non-carrying ship or her Owners to the Merchant and set-off, recouped or recovered by the other or non-carrying ship or her Owners as part of their claim against the carrying Vessel or Carrier. The foregoing provisions shall also apply where the Owners, operators or those in charge of any ship or ships or objects other than, or in addition to, the colliding ships or objects are at fault in respect of a collision or contact.

16. FCL MULTIPLE BILLS OF LADING

(1) Goods will only be delivered in a Container to the Merchant if all Bills of Lading in respect of the contents of the Container have been surrendered authorising delivery to a single Merchant at a single Place of Delivery. In the event that this requirement is not fulfilled the Carrier may unpack the Container and, in respect of Goods for which Bills of lading have been surrendered, deliver them to the Merchant on a LCL basis. Such delivery shall constitute due delivery hereunder, but will only be effected against payment by the Merchant of LCL Service Charges and any charges appropriate to LCL Goods (as laid down in the Tariff) together with the actual costs incurred for any additional services rendered.

(2) If this is an FCL multiple Bill of Lading (as evidenced by the qualification of the tally acknowledged overleaf to the effect that it is "One of ... part cargoes in the Container"), then the Goods detailed overleaf are said to comprise part of the contents of the Container indicated. If the Carrier is required to deliver the Goods to more than one Merchant and if all or part of the total Goods within the Container consists of bulk Goods or inappropriate to Goods or is or becomes mixed or unmarked or unidentifiable, the Holders of Bills of Lading relating to Goods within the Container shall take delivery thereof (including any damaged portion) and bear any shortage in such proportions as the Carrier shall in his absolute discretion determine, and such delivery shall constitute due delivery hereunder.

17. DESCRIPTION OF GOODS AND NOTIFICATION

The Carrier, his Agents and servants shall not in any circumstances whatsoever be under any liability for insufficient packing or inaccuracies, obliteration or absence of marks, numbers, addresses or description, nor for misdelivery due to marks or countermarks or numbers, nor for failure to notify the Consignee of the arrival of the Goods, any custom of the port to the contrary notwithstanding.

18. OPTIONAL STOWAGE AND DECK CARGO

(1) The Goods may be packed by the Carrier in Containers and consolidated with other Goods in Containers.

(2) Goods, whether or not packed in Containers, may be carried on deck or under deck without notice to the Merchant. In the absence of the mention "under deck" of the face hereof, or any similar mention, the goods shall be considered carried on ship's deck. All such Goods, whether carried on deck or under deck, shall participate in general average and shall be deemed to be within the definition of Goods for the purposes of the Hague Rules or US COGSA and shall be carried subject to those Rules.

(3) In the event the Goods which are stated on the face hereof as being carried on deck (or in the event of absence of mention "under deck") and which are so carried, the Hague Rules shall not apply and the Carrier shall be under no liability whatsoever for loss, damage or delay, howsoever arising, and whether or not caused by the negligence on the part of the Carrier, his servants, Agents or sub-contractors. If Carrier's liability is anyway implicated, the liability of the Carrier shall be limited according to the terms of the contract and otherwise to the Hague Rules, Hague and Visby Rules or the US COGSA rules, whichever is applicable under the article 6 of the Bill of Lading.

19. LIVE ANIMALS

The Hague Rules shall not apply to the Carriage of live animals, which are carried at the sole risk of the Merchant. The Carrier shall be under [illegible] ty whatsoever for any injury, illness, death, delay or destruction howsoever arising. Should the Master in his sole discretion consider that any [illegible] is likely to be injurious to any other live animal or any Person or property on board, or to cause the vessel to be delayed or impeded in the p[illegible] of the Carriage, such live animal may be destroyed and thrown overboard without any liability attaching to the Carrier. The Merchant shall in[illegible] Carrier against all or any extra costs incurred for any reason whatsoever in connection with the Carriage of any live animal.

20. DANGEROUS GOODS

(1) No Goods which are or may become dangerous, inflammable or damaging (including radio-active materials) or which are or may become liable to damage any property whatsoever, shall be tendered to the Carrier for Carriage without his express consent in writing, and without the Container as well as the Goods themselves being distinctly marked on the outside so as to indicate the nature and character of any such Goods and so as to comply with any applicable laws, regulations or requirements. If any such Goods are delivered to the Carrier without such written consent and/or marking, or if in the opinion of the Carrier the Goods are liable or deemed liable to become of dangerous, inflammable or damaging nature, they may at any time be destroyed, disposed of, abandoned, or rendered harmless without compensation to the Merchant and without prejudice to the Carrier's right to Freight.

(2) The Merchant undertakes to provide the Carrier with all accurate and up to date detailed information related to the nature, dangerousness, and stowage, storage and transportation of such Goods and that such Goods are packed, stowed and stuffed in a manner adequate to withstand the risks of Carriage having regard to their nature and in compliance with all laws or regulations which may be applicable during the Carriage.

(3) Whether or not the Merchant was aware of the nature of the Goods, the Merchant shall indemnify the Carrier against all claims, losses, damages or expenses arising in consequence of the Carriage of such Goods.

(4) Nothing contained in this Clause shall deprive the Carrier of any of his rights provided for elsewhere.

21. PERISHABLE GOODS

(1) Goods of a perishable nature shall be carried in ordinary Containers without special protection, services or other measures unless the[illegible] on the reverse side of this Bill of Lading that the Goods will be carried in a refrigerated, heated, electrically ventilated or otherwise spe[illegible]pped Container or are to receive special attention in any way. The Merchant undertakes not to tender for transportation any Goods wh[illegible] require refrigeration without giving written notice of their nature and the required temperature setting of the thermostatic controls before receipt of the Goods by the Carrier in case of refrigerated Container(s) packed by or on behalf of the Merchant. The Merchant undertakes that the Goods have been properly stowed in the Container and that the thermostatic controls have been adequately set by him before receipt of the Goods by the Carrier and, if necessary, that the Goods have been pre-chilled before the loading into the Container. The Merchant's attention is drawn to the fact that refrigerated Containers are not designed to freeze down Goods which have not been presented for stuffing at or below its designated carrying temperature and the Carrier shall not be responsible for the consequences of cargo presented at a higher temperature than that required for the transportation. If the above requirements are not complied with the Carrier shall not be liable for any loss of or damage to the Goods howsoever arising.

(2) The term "apparent good order and condition" when used in the Bill of Lading with reference to Goods which require refrigeration does not mean that the Goods, when received were verified by the Carrier as being at the designated carrying temperature.

(3) The Carrier shall in no event be held liable for damage to Goods due to condensation.

22. INSPECTION OF THE GOODS

(1) If by order of the authorities at any place, a Container has to be opened for the Goods to be inspected, the Carrier will not be liable for any loss or damage incurred as a result of any opening, unpacking, inspection or re-packing. The Carrier shall be entitled to recover the cost of such opening, unpacking, inspection and re-packing from the Merchant.

(2) By tendering the Goods for Carriage, the Merchant authorises the Carrier to open the container at his sole discretion and to proceed with the inspection of the Goods. Should the Goods be misdeclared, the Carrier reserves the right to stop the transport at anytime according to clause 10 of the Bill of Lading.

(3) In no circumstance whatsoever, the Carrier shall be liable for any loss, damage or delay howsoever arising from any action taken under this clause.

23. SHIPPER-PACKED CONTAINERS

If a Container has not been packed by or on behalf of the Carrier:

(1) The Carrier shall not be liable for loss of or damage to the Goods caused by:

(a) the manner in which the Goods have been packed, stowed, stuffed or secured, or

(b) the unsuitability of the Goods for Carriage in the Container supplied, or

(c) the unsuitability or defective condition of the Container or the incorrect setting of any refrigeration controls thereof, provided that, if the Container has been supplied by or on behalf of the Carrier, this unsuitability or defective condition would have been apparent upon inspection by the Merchant at or prior to the time when the Container was packed, or

(d) packing refrigerated Goods that are not at the correct temperature for Carriage.

(2) The Shipper is responsible for the packing and sealing of all Shipper-packed Containers and, if a Shipper-packed Container is delivered by the Carrier with its original seal as affixed by the Shipper intact, the Carrier shall not be liable for any shortage of Goods ascertained at delivery.

(3) The Merchant shall indemnify the Carrier against any loss, damage, liability or expense whatsoever and howsoever arising caused by one or more of the matters referred to in Clause 23 (1), save that if the loss, damage, liability or expense was caused by a matter referred to in Clause 23 (1) (c), the Merchant shall not be liable to indemnify the Carrier in respect thereof unless the proviso referred to in that Clause applies.

24. CARRIAGE AFFECTED BY CONDITION OF GOODS

If it appears at any time that, due to their condition, the Goods cannot safely or properly be carried (or carried further), either at all or without incurring any additional expense or taking any measure(s) in relation to the Container or the Goods, the Carrier may without notice to the Merchant (but as [illegible] agent only) take any measure(s) and/or incur any additional expense to carry or to continue the Carriage thereof, and/or sell or dispose of the G[illegible] /or abandon the Carriage and/or store them ashore or afloat, under cover or in the open, at any place, whichever the Carrier, in his absolu[illegible] n, considers most appropriate, which abandonment, storage, sale or disposal shall be deemed to constitute due delivery under this Bill of [illegible] ne Merchant shall indemnify the Carrier against any additional expense and liability so incurred.

25. DESCRIPTION OF GOODS

(1) This Bill of Lading shall be prima facie evidence of the receipt by the Carrier from the Shipper in apparent good order and condition, except as otherwise noted, of the total number of Containers or other packages or units indicated in the box on the face hereof entitled "Total No of Containers/Packages received by the Carrier".

(2) Except as provided in Clause 25 (1), no representation is made by the Carrier as to the weight, contents, measure, quantity, quality, description, condition, marks, numbers or value of the Goods, and the Carrier shall be under no responsibility whatsoever in respect of such description or particulars.

(3) If any particulars of any Letter of Credit and/or Import Licence and/or Sale Contract and/or Invoice or order number and/or details of any contract to which the Carrier is not a party are shown on the face of this Bill of Lading, such particulars are included solely at the request of the Merchant for his convenience. The Merchant agrees that the inclusion of such particulars shall not be regarded as a declaration of value and in no way increases the Carrier's liability under this Bill of Lading. The Merchant further agrees to indemnify the Carrier against all consequences of including such particulars in this Bill of Lading.

The Merchant acknowledges that, except when the provisions of Clause 8 (2) apply, the value of the Goods is unknown to the Carrier.

26. SHIPPER'S/MERCHANT'S RESPONSIBILITY

(1) All of the Persons coming within the definition of Merchant in Clause 1 shall be jointly and severally liable to the Carrier for the due fu[illegible] of all obligations undertaken by the Merchant in this Bill of Lading, and remain so liable throughout Carriage notwithstanding their having t[illegible] the Bill of Lading and/or title to the Goods to any third party. Such liability shall include but not be limited to court costs, expenses and a[illegible] fees incurred in collecting charges and sums due to the Carrier.

(2) The Shipper warrants to the Carrier that the particulars relating to the Goods as set out overleaf have been checked by the Shipper on receipt of the Bill of Lading and that such particulars, and any other particulars furnished by or on behalf of the Shipper, are adequate and correct. The Shipper also warrants that the Goods are lawful Goods and contain no contraband.

(3) The Merchant shall indemnify the Carrier against all loss, damage, fines and expenses arising or resulting from any breach of any of the warranties in Clause 26 (2) hereof or from any other cause in connection with the Goods for which the Carrier is not responsible.

(4) The Merchant shall comply with all regulations or requirements of customs, port and other authorities, and shall bear and pay all duties, taxes, fines, imposts, expenses or losses (including, without prejudice to the generality of the foregoing, Freight for any additional Carriage undertaken) incurred or suffered by reason of any failure to so comply, or by reason of any illegal, incorrect or insufficient marking, numbering or addressing of the Goods, or the discovery of any drugs, narcotics or other illegal substances within Containers packed by the Merchant or inside Goods supplied by the Merchant or any stowaways discovered inside the container and shall indemnify the Carrier in respect thereof.

(5) The Merchant is responsible for returning the empty containers, supplied by or on behalf of the Carrier, with interiors clean, to the point or place designated by the Carrier, his servants or agents within the time prescribed and at the same condition upon release. Should a Container not be returned within the time prescribed in the Tariff and/or same condition upon release,the Merchants shall be liable for any detention, demurrage, per diem loss or expenses so arising.

(6) Containers released into the care of the Merchant for packing, unpacking or any other purpose whatsoever are at the sole risk of the Merchant until redelivered to the Carrier. The Merchant shall indemnify the Carrier of all loss, damage, injury, fines or expenses caused or incurred by to such Containers whilst in Merchant control and/or until redelivery to the Carrier. Merchants are deemed to be aware of the dimensions of any Containers released to them.

27. SUB-CONTRACTING AND INDEMNITY

(1) The Carrier shall be entitled to sub-contract the Carriage on any terms whatsoever.

(2) The Merchant undertakes that no claim or allegation shall be made against any Person whomsoever by whom the Carriage is performed or undertaken (including all Sub-Contractors of the Carrier), other than the Carrier, which imposes or attempts to impose upon any such Person, or any vessel owned by any such Person, any liability whatsoever in connection with the Goods or the Carriage of the Goods, whether or not arising out of negligence on the part of such Person and, if any such claim or allegation should nevertheless be made, to indemnify the Carrier against all consequences thereof. Without prejudice to the foregoing every such Person shall have the benefit of every right, defence, limitation and liberty of whatsoever nature herein contained or otherwise available to the Carrier as if such provisions were expressly for his benefit , and in entering into this contract the Carrier, to the extent of these provisions, does so not only on his own behalf but also as agent and trustee for such Persons.

(3) The provisions of Clause 27 (2), including but not limited to the undertakings of the Merchant contained therein, shall extend to claims or allegations of whatsoever nature against other Persons chartering space on the carrying vessel.

(4) Nothing herein contained shall be construed to limit or to relieve any beneficiaries of this Clause from liability to the Carrier for damage, loss and liability arising or resulting from their fault or neglect.

(5) The Merchant further undertakes that no claim or allegation in respect of the Goods shall be made against the Carrier by any Person other than in accordance with the terms and conditions of this Bill of Lading which imposes or attempts to impose upon the Carrier any liability whatsoever in connection with the Goods or the Carriage of the Goods, whether or not arising out of negligence on the part of the Carrier and, if any such claim or allegation should nevertheless be made, to indemnify the Carrier against all consequences thereof.

28. VARIATION OF THE CONTRACT

No servant or agent of the Carrier shall have the power to waive or vary any of the terms of this Bill of Lading, unless such waiver or variation is in writing and is specifically authorised or ratified in writing by the Carrier.

29. VALIDITY

In the event that anything herein contained is inconsistent with any applicable international convention or national law which cannot be departed from by private contract, the provisions hereof shall to the extent of such inconsistency but no further be null and void.

30. LAW AND JURISDICTION

(1) Law of application

Except as specifically provided elsewhere herein, French law shall apply to the terms and conditions of this bill of lading, and French law shall also be applied in interpreting the terms and conditions hereof.

(2) Jurisdiction

CMA CGM

ORIGINAL
BILL OF LADING

VOYAGE NUMBER
PP929E
BILL OF LADING NUMBER
ZHG0108635

PRE CARRIAGE BY*	PLACE OF RECEIPT*	FREIGHT TO BE PAID AT	NUMBER OF ORIGINAL BILLS OF LADING
		SHUNDE	THREE (3)
OCEAN VESSEL	**PORT OF LOADING**	**PORT OF DISCHARGE**	**FINAL PLACE OF DELIVERY***
LIMARI	CHIWAN, CHINA	CARTAGENA, COLOMBIA	**********

MARKS AND NOS CONTAINER AND SEALS	NO AND KIND OF PACKAGES	DESCRIPTION OF PACKAGES AND GOODS AS STATED BY SHIPPER SHIPPER'S LOAD STOW AND COUNT SAID TO CONTAIN	GROSS WEIGHT CARGO KGS	TARE KGS	MEASUREMENT CBM
		Shipped on Board LIMARI 29-JAN-2013 CMA CGM SHUNDE As agents for the Carrier			
Weight in Kgs Total: 1 CONTAINER(S)		Continued From Previous Sheet Sheet 2 of 2	22511.000	4700	56.910

ABOVE PARTICULARS DECLARED BY SHIPPER, CARRIER NOT RESPONSIBLE.

UNOFFICIAL COPY

ADDITIONAL CLAUSES

lost. The Merchant shall be liable to indemnify the Carrier for any loss or expense whatsoever arising out of the foregoing, including but not limited to liquidated damages equivalent to the sound market value - or the depreciated value due by the Carrier to a container lessor. The Carrier is entitled to collect a deposit from the Merchant at the time of release of the container which shall be remitted as security for payment of any sums due to the Carrier, in particular for payment of all detention and demurrage and/or container indemnity as referred above.

PLACE AND DATE OF ISSUE	SHUNDE	29 JAN 2013	SIGNED FOR THE CARRIER CMA CGM S.A. BY CMA CGM SHUNDE as agents for the carrier CMA CGM S. A.
SIGNED FOR THE SHIPPER			中国外运广东有限公司 SINOTRANS GUANGDONG CO., LTD

24

EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD

3905 Two Exchange Square, 8 Connaught Place, Central, Hong Kong

COMMERCIAL INVOICE

Date:JAN.25.2013

Ref: ECS0761/2012

INVOICE NO:9212ST0260

CONSIGNEE: C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ,VIA A MAMONAL #1-274-CARTAGENA,COLOMBIA

CONTAINER NO:SZLU9010830

FROM: CHIWAN, CHINA

TO: CARTAGENA, COLOMBIA

DESCRIPTION OF COMMODITY & PACKING	SIZE	CTN	QTY (kg)	PRICE USD/KG	AMOUNT(USD)
VANNAMEI SHRIMP CPD, CUT VEIN, IQF (PENAEUS VANNAMEI) , 100% NW	91/110	410	4100	USD 7.081	USD 29,032.100
VANNAMEI SHRIMP CPD, CUT VEIN, IQF (PENAEUS VANNAMEI) , 70% NW 30% GLAZE	91/110	699	6990	USD 5.134	USD 35,886.660
VANNAMEI SHRIMP CPUD, UNDEVINED, IQF (PENAEUS VANNAMEI) , 60% NW 40% GLAZE. BARCODE:7700695815424	150/200	309	3090	USD 3.664	USD 11,321.760
VANNAMEI SHRIMP CPUD, UNDEVINED, IQF (PENAEUS VANNAMEI) , 60% NW 40% GLAZE.BARCODE:7700695815479	150/200	610	6100	USD 3.664	USD 22,350.400
		CFR CARTAGENA, COLOMBIA			
TOTAL		2028	20280		USD 98,590.92

FOB VALUE:USD89,770.92

FREIGHT COST:USD8820

U.S.DOLLARS NINETY EIGHT THOUSAND FIVE HUNDRED AND NINETY AND CENTS NINETY TWO ONLY.

BENEFICIARY: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP.LTD

ADDRESS:3905 TWO EXCHANGE SQUARE, 8 CONNAUGHT PLACE, CENTRAL, HONGKONG

BANK: THE HONGKONG AND SHANGHAI BANKING CORPORATION LTD

BANK SWIFT NO: HSBCHKHHHKH TAX ID:31601841

ADDRESS : 1 QUEEN'S ROAD CENTRAL, HONGKONG

ACCOUNT NUMBER:500-782263-274

For and on behalf of
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LIMITED

Authorized Signature(s)

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000097877	11/03/2013	07495280174866	11/03/2013	482013000075981	11/03/2013	20,280

AGENCIA DE ADUANAS
COD 422
NIT: 900.173.699 - 4
28 FEB 2013
HORA:
RECIBIDO PARA SU ESTUDIO
NO IMPLICA ACEPTACION

Libertad y Orden

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
República de Colombia

Documento de Concepto del Registro

1 Aprobado:	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
SI	LIC-21082066-26102012	2012-10-31

Aprobación

4 Tipo de aprobación :	5 Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
Aprobación Total	BOGOTA D.C.	2013-04-30

8 Observaciones a la aprobación :

Ninguna

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-103-CTG/2014

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482014000072301	25/02/2014	07495280185869	25/02/2014	482014000056069	25/02/2014	48,000

SUBPARTIDA: 0306160000		
CAMARON DE CULTIVO COCIDO		
CANTIDAD:	**130000**	
DO	IMP	CANTIDAD KG
I-0911-CTG	2313	21932
I-0890-CTG	2350	21360
I-2-CTG/2013	2346	21061
I-103-CTG/2013	2430	20280
TOTAL		84633
saldo		45367

Libertad y Orden

Instituto Colombiano Agropecuario ICA - Zoosanitario
República de Colombia

Documento de visto Bueno

1 Número Visto Bueno: **VBo_ICAZ-0035638-12**	2 Número Registro : **LIC-21082066-26102012**	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Día: **2012-10-31**
4 Nombre Funcionario Aprobador : ica zoosanitario salida - Alejandra Gonzalez	5 Visto bueno emitido a nombre del Importador : No Requiere	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Día:

7 **Descripción y Observaciones del Visto Bueno:**

NO REQUIERE CONCEPTO DE ICA ZOO SEGUN CIRCULAR 037 DEL 2011.

Libertad y Orden

Instituto Nacional de vigilancia de medicamentos y alimentos INVIMA
República de Colombia

Documento de visto Bueno

1 Numero Visto Bueno :	2 Numero Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
VBO_INV_82061	LIC-21082066-26102012	2012-10-30

4 Nombre Funcionario Aprobador :	5 Visto bueno omitido a nombre del importador	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
invimasalidaLNG	Aprobado	

6 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

OK TECNICO
MATERIA PRIMA PARA USO UNICO DEL SECTOR GASTRONOMICO
Según lo establecido en el decreto 3075 de 1997 artículo 56, los alimentos y materias primas deben ser sometidos al proceso de inspección y certificación por parte del INVIMA en el sitio de ingreso al país puerto, aeropuerto o paso de frontera.

Ministerio de Comercio Industria y Turismo
República de Colombia

Libertad y Orden

REGISTRO DE IMPORTACIÓN EN LÍNEA

1 Número Formulario : **LIC-21082066-26102012**

2 Importador :
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

NIT ó C.C. : 8000348258

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :
FRANCO SILVIA

Dirección : ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 # 1-274

Teléfono : 6685906

Ciudad : CARTAGENA

3 Entidad para la cual se Importa o FNE o Indumil --- (diferente de la casilla 4) :

NIT ó C.C. :

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :

Teléfono :

Ciudad :

4 Agencia de Aduana o Apoderado
AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2

NIT ó C.C. : 9001736994

Teléfono : 6695326

Ciudad : CARTAGENA

5 Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :

6 Clase de Solicitud :

7 Anexos :

8 Actividad del Importador :	9 Clase de Importador : 2	10 Régimen : 1	11 Cupos (N°Decreto)	12 Estado de Mercancia
	Privado	Libre		Nueva

13 Exportador : EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP

Ciudad : BEYING

14 Consignatario :
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

15 Aduana : CARTAGENA 48

16 País de Origen : 215	17 País de Compra : 215	18 Puerto de Embarque :	19 Vía : 1
CHINA POPULAR	CHINA POPULAR	SHANGAI	Marítima

20 Reembolsable o no Reembolsable, Condiciones de no Rembolsable
REEMBOLSABLE

21 Tiempo Reembolso en Meses :

22 Moneda de la Negociación :

23 Tasa de Cambio por 1 U$:

24 Valor Total en la moneda de la negociación :

25 Valor total en Dólares :
1265000

26 Total en Dólares de los EE.UU. De la solicitud (En Letras) :

27 Solicitudes Especiales :

28 Solicitar Visto Bueno a Entidad : INVIMA — 01

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

28 Solicitar Visto Bueno a Entidad : ICA Zoosanitario — 12

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

28 Solicitar Visto Bueno a Entidad : Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca –AUNAP — 32

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30	E	31 Unidad comercial	32	C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
0306160000			kilogramo neto	33		130000	0	728000

36 No.
1

37 Descripción de la Mercancía

CRUSTÁCEOS, INCLUSO PELADOS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; CRUSTÁCEOS AHUMADOS, INCLUSO PELADOS O COCIDOS, ANTES O DURANTE EL AHUMADO; CRUSTÁCEOS SIN PELAR, COCIDOS EN AGUA O VAPOR, INCLUSO REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; HARINA, POLVO Y "PELLETS" DE CRUSTÁCEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACIÓN HUMANA , CONGELADOS, CAMARONES , LANGOSTINOS Y DEMAS DECAPODOS NATANTIA, LOS DEMAS, CAMARONES DE CULTIVO

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
1	kilogramo neto	33	130000	5.6	728000

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: CAMARON DE CULTIVO COCIDO, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICOS

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30	E	31 Unidad comercial	32	C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
0307490000			kilogramo neto	33		160000	0	537000

36 No.
2

37 Descripción de la Mercancía

MOLUSCOS, INCLUSO SEPARADOS DE SUS VALVAS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; INVERTEBRADOS ACUATIICOS, EXCEPTO LOS CRUSTACEOS Y MOLUSCOS , VIVOS FRESCOS, REFRIGERADOS , CONGELADOS, SECOS , SALADOS O EN SALMUERAS, HARINA POLVO Y PELLETS DE INVERTEBRADOS ACUATIVOS, EXCEPTO LOS CRUSTACEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACION HUMANA-JIBIAS (SEPIAS OFFICINALIS , ROSSIA MACROSOMA Y GLOBITOS (SEPIOLA SPP), CALAMARES Y POTAS LOLIGO SPP, NOTOTODARUS SPP. LOS DEMAS

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
1	kilogramo neto	33	130000	3	390000

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: TUBOS Y TENTACULOS DE CALAMAR ,ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO: ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO.

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
2	kilogramo neto	33	30000	4.9	147000

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: ANILLOS DE CALAMAR , ESTADO DE CONSERVACION, CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO

DESCRIPCIÓN DE GASTOS

45 No	46 Código de Gastos		47 Valor total Item US$
1			0

48 Descripción del Gasto

DESCRIPCIÓN DE DESCUENTOS

49 No.	50 Código de Descuentos		51 Valor total Item US$
1			0

52 Descripción del Descuento

Declaro bajo la gravedad del juramento, que los precios, cantidades, unidades y demás detalles citados en el presente registro, son correctos y la fiel expresión de la verdad. Autorizo al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - República de Colombia-, para utilizar la información aquí contenida con fines estadísticos o de consulta. Para todos los efectos el presente documento así como la información en él contenida se encuentran acreditados con la firma digital aquí fijada, y estarán sujetos a los dispuesto por la Ley 527 de 1999, su Decreto Reglamentario 1747 de 2000 y demás normas que aclaren o modifiquen estas disposiciones.

I-103-CTG/2013

...nalf of CMA CGM (c)
...424422
...Arenc - 13002 Marseille

CMA CGM

CMA CGM COLOMBIA LTDA.

NIT 900.146.342-6

Oficina Principal: BOGOTA D.C. - COLOMBIA
Carrera 7ª Nº 67-02 Oficina 1103
Teléfonos P.B.X. 255 7358

AUTORRETENEDORES DE RENTA
RESOLUCIÓN NO.10290 DE LA DIAN DEL 28 DIC.2012
GRANDES CONTRIBUYENTES RESOLUCION 2031 DEL
23 DIC.2008 AGENTES DE RETENCIÓN DE IVA
IVA REGIMEN COMÚN
ACTIVIDAD ECONÓMICA 304-9,66x mil

COMO AGENTES DE :
LINEA CMA CGM - NIT 860006701

FACTURA DE VENTA Nº
FFI-109827

SEÑOR(ES) C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ VIA MAMONAL NO. 1-274
CARTAGENA
NIT: 800034825

	M	D	A
FECHA DE FACTURA	03	04	2013
FECHA DE VENCIMIENTO	03	04	2013

IMPORTADOR			NAVE	VIAJE Nº
C.I. ANTILLANA S.A. NIT: 800034825			LIMARI	PP928E
KILOS	Nº DE CONOCIMIENTO	PUERTO DE EMBARQUE	PUERTO DE DESTINO	Nº RCL.
22,511	ZHG0108635	CHIWAN	CARTAGENA	7778

IMPORTACION

CONCEPTOS A PAGAR	TOTAL USD DEL CONOCIMIENTO	FLETES A PAGAR EN DOLARES
T.H.C.	70.00	70.00
GATE IN CHARGE	30.00	30.00
DOCUMENTATION FEE	55.00	55.00
IVA DOCUMENTATION FEE	8.80	8.80
	TOTALES =>	163.80

CANCELADO EL 100% EN PESOS
CMA CGM COLOMBIA LTDA.
CARTAGENA
Efectivo
Cheque No
Banco
Fecha 4 de 13

ESTA FACTURA DEBE PAGARSE EN US DOLARES. EN CASO DE PAGAR EN PESOS, DEBE LIQUIDARSE A LA TASA T.R.M. DEL DÍA DE PAGO MÁS 0.75%.

T.C. 1827,13 $ 299.284

POR FAVOR ABSTENERSE DE PRACTICAR RETENCIÓN EN LA FUENTE. SOMOS AUTORRETENEDORES DE RENTA.

CONSIGNAR UNICAMENTE EN FORMATO RECAUDO NACIONAL:

HELM BANK CTA. DE AHORROS Nº 007-31553-1, CODIGO RECAUDO NACIONAL Nº 9426
BBVA CTA. DE AHORROS Nº 0013-0034-28-0200098038, CODIGO RECAUDO NACIONAL Nº 2157
HELM BANK CTA. CORRIENTE Nº 007-40826-3, CODIGO RECAUDO NACIONAL Nº 9342

LA PRESENTE FACTURA PODRA PAGARSE EN LAS OFICINAS DE CMA CGM COLOMBIA LTDA. CON CHEQUE DE GERENCIA UNICAMENTE.
SE LIQUIDARAN INTERESES DE MORA A PARTIR DE LA FECHA DE VENCIMIENTO A LA TASA MAXIMA AUTORIZADA POR LA LEY.

ESTA LIQUIDACION ES PROVISIONAL Y EL CLIENTE SE OBLIGA A PAGAR LA DIFERENCIA QUE PUDIERA RESULTAR POR LA ELEVACION DE LA TASA DE CAMBIO Y/O RELIQUIDACION DE LOS FLETES. LOS CHEQUES SON ACEPTADOS CON LA RESERVA DE NO CONSIDERARLOS ABONADOS DEFINTIVAMENTE HASTA TANTO NO HAYAN SIDO HECHOS EFECTIVOS. **NO HACER RETENCION EN LA FUENTE SEGUN ARTICULO 8 DEL DECRETO 2775 DE 1983, ART.2, DEC. 399/87, ART. 414-1 E.T. LA RETENCION LA DEBE HACER EL AGENTE MARITIMO.**

DERECHO DE RETENCION

RETENCION: SOCIEDADES PORTUARIAS, OPERADORES PORTUARIOS, ZONAS ADUANERAS Y ZONAS FRANCAS, 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 FLETE EXPEDIDO POR LA NAVIERA O SU REPRESENTANTE. EN CASO DE NO PRESENTARSE, DEBEN USTEDES MANTENER LA RETENCION A QUE TIENE DERECHO EL TRANSPORTISTA, DE ACUERDO AL CODIGO DE COMERCIO COLOMBIANO Y DEMAS NORMAS CONCORDANTES

NUMERACION ALFANUMERICA AUTORIZADA SEGUN RESOLUCION Nº 320000911146 DEL 20 DE JUNIO DE 2012 DEL NUMERO FFI-100001 AL FFI-200000

EL ENTERANTE

CMA CGM COLOMBIA LTDA., COMO AGENTES

BUENAVENTURA:
E-mail: fin.buenaventura@maritrans.com.co
Calle Cubarado Nº 3-19, Oficina 202A
PBX (2) 243 4182
Fax (2) 243 4635 - 242 2847

CALI:
Avenida 9 Norte Nº 16N-18, Oficina 401
Teléfonos (2) 667 6290
Fax (2) 661 7739

CARTAGENA:
E-mail: fin.cartagena@maritrans.com.co
Edificio Caja Agraria, piso 3º
Teléfonos (5) 664 0071 - 664 1341/61 - 664 1648
Fax (5) 664 0069

MEDELLIN:
Carrera 43A Nº 1 Sur - 100, Oficina 1605
Teléfonos (4) 312 3672 - 268 2230
Fax (4) 312 6449

- COPIA -

34

Estado Formularios Declaración de Importación.Do I-103-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000097877	11/03/2013	07495280174866	11/03/2013	482013000075981	11/03/2013	20,280

Libertad y Orden

Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA
Ministerio de la Protección Social
República de Colombia

CERTIFICADO DE INSPECCION SANITARIA PARA LA NACIONALIZACION DE ALIMENTOS Y MATERIAS PRIMAS PARA LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS

CERTIFICADO CR-2013002610 DE 2013/03/11

1. Informacion General

Ciudad: CARTAGENA - BOLIVAR **Tipo Import:** Normal
Puerto: TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA **Bodega (Sitio Inspec):** CONTECTAR
Radicado: 2013023426 **Fecha:** 2013/03/05 **Factura:** 9212ST0260
Solicitante: OBELIX LOGISTICA S.A.
Acta de inspeccion sanitaria No: CR-2013002469 **Fecha:** 2013/03/06 **Certificado Sanitario Origen:** 441700212029690
Acta de toma de muestra No. :

2. Procedencia de productos

Pais de Origen: CHINA **Transportadora:** MARITRANS **Doc. Transp:** ZHG0108635
Fabricante: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD
Direccion: 3905 TWO EXCHANGE SQUARE, 8 CANNAUGHT PLACE, CENTRAL, HONG KONG

3. Destino de los productos

Identificacion: 800034825 **Municipio:** CARTAGENA - BOLIVAR
Destinatario: C.I. ANILLANA
Direccion: ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 # 1-274

4. Identificacion de los productos

Producto	Peso/vol	Temp °C	Vencim	Inspeccion
	Lote			
2028,00 CAJAS DE CAMARON COCIDO	20280,00 kg	-18	2014/12/04	Aprobado
	23400761			

5. CERTIFICADO SANITARIO

EL SUSCRITO INSPECTOR DE TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA

Certifica que los productos relacionados anteriormente:

Que cumplen con las especificaciones tecnicas señaladas por el pais de origen en el certificado sanitario.

Observaciones:

RAFAEL ARMANDO ROMERO NAVARRO
INSPECTOR INVIMA

Estado For arios Declaración de Importación Do I-103-CT 2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000097877	11/03/2013	07495280174866	11/03/2013	482013000075981	11/03/2013	20,280

Allianz

64
47
63

ALLIANZ SEGUROS S. A.
NIT 860.026.182-5

CERTIFICA

Que **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S** con Nit. 8000348258, se encuentra asegurada en la póliza de transportes TRME-21079226 expedida para la vigencia 29 de Junio de 2012 al 31 de Diciembre de 2013, la cual cubre todas las importaciones y exportaciones bajo las siguientes condiciones:

INTERES ASEGURABLE:

Todo los bienes de propiedad del asegurado o por los cuales sea responsable o tengan interés asegurable, consistentes principalmente pero no limitados a: Productos congelados y refrigerados consistentes en pescados, mariscos. En general empaques e insumos en general, repuestos maquinaria muebles enseres y equipos, y en general todo tipo de bienes y mercancías, usuales y relacionados con la actividad del asegurado.

TRAYECTOS ASEGURADOS:

IMPORTACIONES: Desde cualquier lugar del mundo hasta Cartagena, San Andrés islas principalmente y cualquier ciudad de Colombia

EXPORTACIONES EN CONDICIONES FOB: Desde la planta de Cartagena y San Andrés
principalmente, hasta los puertos y aeropuertos en condiciones FOB.

EXPORTACIONES EN CONDICIONES CIF:

Desde dependencias del asegurado en 9 cualquier lugar del País hasta su destino final en cualquier Lugar del mundo No se otorga cobertura de guerra a movilizaciones que se realicen desde o hacia los siguientes países: Abkhazia, Afganistán, Angola, Armenia, Azerbaiyán, Birmania/Myanmar, Burundi, Eritrea, Georgia, Guinea-Bissau, Irán, Irak, Indonesia, Israel y la Autoridad Palestina, Ivory Coast, Costa de Marfil, Kazajstán, Kirguistán, Líbano, Liberia, Moldavia, Nigeria, Corea del Norte, Rusia, Ruanda, Sierra Leona, Siria, Somalia, Sudán, Tayikistán, Timor Oriental, Turkmenistán, Uzbekistán, República del Yemen, Zimbabwe, República de Chechenia, República Democrática del Congo (Zaire), Pakistán, Rwanda y Sri Lanka.

DESPACHOS NACIONALES: Desde Cartagena hasta sucursales agencias centros de acopio distritos y clientes dentro de la República de Colombia.

DESPACHOS URBANOS: Desde cualquier dependencia de C.I Antillana en el país del asegurado hasta su destino final en cualquier lugar dentro del perímetro urbano de la ciudad CARTAGENA.

36

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-103-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000097877	11/03/2013	07495280174866	11/03/2013	482013000075981	11/03/2013	20,280

Allianz

LIMITES	Límite trayectos urbanos	150.000.000,00
	Límite trayectos despachos Nacionales	250.000.000,00
	Límite trayectos Importaciones	500.000.000,00
	Límites trayectos Exportaciones	1.500.000.000,00

DEDUCIBLES: IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES (Trayecto exterior)
Todo evento, 10% sobre el valor de la pérdida, mínimo $2.000.000 toda y cada pérdida.

TASA: 0.115%

En constancia de lo anterior se firma en la ciudad de Bogotá., a los (10) días de julio de 2012.

ALLIANZ SEGUROS S.A.
NIT. 860.026.182 - 5
ALLIANZ SEGUROS S.A.

37

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-103-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000097877	11/03/2013	07495280174866	11/03/2013	482013000075981	11/03/2013	20,280

DIAN

Declaración de Importación | Privada | **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000183525-7**

x
66
49
65

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	11. Apellidos y nombres o Razón Social			
800034825	8	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.			
13. Dirección		15. Teléfono	12. Cód. Admón.	16. Cód. Dpto	17. Cód. Ciudad Municipio
ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274		6685906	48	13	001

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT)	25. DV.	26. Razón social del declarante autorizado	27. Tipo usuario	28. Cód. usuario
900173699	4	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2	26	522
29. Número documento de identificación		30. Apellidos y nombres		
73158687		GAMEZ MOLINA FEBER		

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

40. Cod. lugar ingreso de las mercancías	41. Cod. Depósito	42. Manifiesto de carga	43. Año - Mes - Día	44. Documento de transporte	45. Año - Mes - Día
CTG	7201	No. 116575004298137	2013 - 05 - 08	No. EGLV146300171336	2013 - 04 - 02

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod. País Exportador
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD	CENTRAL	351

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior	50. E-mail
3905 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL	861064096818

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.
XWY2013-017	2013 - 04 - 01	215	1	043	13	GLOBAL SHIPPING AGENCIES SA	1,836.34

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
0306160000	XX	XX	C130	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.
10	01	215	22,421.30	19,357.00	PK	2065	1	KG	19,357.00

78. Valor FOB USD	79. Valor fletes USD
111,377.74	6,800.00
80. Valor Seguros USD	81. Valor Otros Gastos USD
128.08	90.00
82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD	83. Ajuste valor USD
7,018.08	0.00

84. Valor aduana USD	85. Código registro o licencia	86. Número
118,395.82	R	21144875

87. Cod. oficina	88. Año	89. Programa No	90. Cód interno del Producto
3	2013	XXXXXXXXXX	0

Autoliquidación

Concepto	%	Base	Total Liquidado ($)	Total a pagar con esta declaración ($)	Total Liquidado (USD)
Arancel	92 15.00	93 217,414,980	94 32,612,000	95 0	96 0
I.V.A.	97 0.00	98 250,026,980	99 0	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 32,612,000		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)

DO I-401-CTG/2013 PEDIDO IMP. 2484 EAST CHINA DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S)=XWY2013-017; 11.870 KILOGRAMO PRODUCTO= CAMARONES COC
OS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION= CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF= VANNAMEI SHRIMP CPUD, UNDEVINED 1
COOKED, TREATED IQF 40% GLAZE 60% NW, 20X500G PLAIN BAG, TALLAS 150/200 CANTIDAD 1187 CARTONES.,NOMBRE COMERCIAL CAMARONES,AÃ
'O FABRICACIÃ"N 2013,3.017 KILOGRAMO 100% COOKED, TREATED, IQF 100% NW, 10 X 700 G/CTN, TALLAS 91/110 CANTIDAD 431 CARTONES.,NOMB
RE COMERCIAL CAMARONES,AÃ'O FABRICACIÃ"N 2013,4.470 KILOGRAMO 100% COOKED, TREATED, IQF, 100NW, 10 X 1000G/CTN, TALLAS 91/110 CAN
TIDAD 447 CARTONES,NOMBRE COMERCIAL CAMARONES,AÃ'O FABRICACIÃ"N 2013 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: 0	128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXXX	129. Fecha: XXXX XX XX
130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera	131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores	132. No. Aceptación declaración 482013000183525 133. Fecha: 2013 05 09

134. Levante No.	135. Fecha	Firma funcionario responsable	136. Nombre / 137. C.C. No.
482013000143978	9-5-2013	[firma]	[firma] / 1047393409

Firma declarante

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha...) (Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario)

BANCOLOMBIA CARTAGENA - C/GENA MUELLE DEL BOSQUE
2013 MAYO 09
OF. 531
RECIBIDO SIN PAGO

980. Pago Total $ 0

Bancolombia 07594780 2
(415)7707212489953(8020)07532280113287

Fecha de Impresión: 2013-05-09 13:56:56

38

DIAN — Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Declaración Andina del Valor

MUISCA — Modelo Único de Ingreso, Servicio y Control Automatizado

560

1. Año: 2013

DO I-401-CTG/2013 Formulario 1 de 1

Número de formulario: 0560708232476 8

El contrabando es contra todos

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212999984(8020) 0560708232476 8

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
800034825	8				

11. Razón social: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

Datos generales

24. Cód. Dirección seccional	25. No. Declaración de Importación	26. Fecha (AAAA MM DD)	27. Tipo declaración de importación
48	482013000183525	2013 05 09	1

28. Cód. Nivel comercial comprador	29. Especifique	30. Cód. Condición Vendedor	31. Especifique	32. Resolución No.	33. Fecha (AAAA MM DD)
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	41. Fecha (AAAA MM DD)
	11	1	CFR	CARTAGENA	215	XMY2013-017	2013 04 01

42. Tipo contrato o documento	43. Número contrato u otro documento	44. Fecha (AAAA MM DD)	45. Valor del contrato u otro documento	46. Valor FOB total
				111.377,74

47. Cód. Moneda	48. Tipo de cambio	49. Fecha (AAAA MM DD)	50. Cód. Moneda	51. Tipo de cambio	52. Fecha (AAAA MM DD)	53. Cód. Moneda	54. Tipo de cambio	55. Fecha (AAAA MM DD)
USD								

Intermedia

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

Descripción de la mercancía

Item	67. Nombre comercial	68. Marca comercial	69. Tipo	70. Clase	71. Modelo
1	CAMARONES				
2	CAMARONES				
3	CAMARONES				

Item	72. Referencia	73. Cód. Estado	74. Año fabricación	75. Otras características	76. Cantidad	77. Unid. Cial.	78. Precio FOB unitario USD
1		1	2013		11.870	KG	4.176863522
2		1	2013		3.017	KG	8.316009281
3		1	2013		4.470	KG	8.212297539

Requisitos

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 (AAAA MM DD)
N	N					

Determinación del valor en aduana

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	118.177,74		Gastos de transporte, manejo y entrega en el exterior hasta el lugar de embarque	115		116	0,00	
Pagos indirectos, descuentos retroactivos u otros	95		96			Gastos de transporte desde el lugar de embarque hasta el lugar de importación	117		118	0,00	
Precio pagado o por pagar			97	118.177,74		Gastos de carga, descarga y manipulación	119		120	90,00	
Comisiones, corretajes, excepto las comisiones de compra	98		99			Seguro	121		122	128,08	
Envases y embalajes	100		101			**Total adiciones**			123	218,08	
Prestaciones en materias primas y otros	102		103			Gastos de entrega posteriores a la importación	124		125	0,00	
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	0,00	
						Total deducciones			134	0,00	
114. Lugar de importación: 2048						**Valor de transacción declarado**			135	118.395,82	
						136. Algunos de los importes declarados en las casillas 99, 111 y 113 tienen carácter provisional?				N	

Signatario

137. Número de Identificación Tributaria (NIT)	138. D.V.	139. Primer apellido	140. Segundo apellido	141. Primer nombre	142. Otros nombres
73158687	4	GAMEZ	MOLINA	FEBER	

Firma declarante

997. Fecha de expedición: 2013 05 09

- Original: Declarante -

2011416 2092476 PRECIO MÁXIMO DE VENTA AL PÚBLICO $6.000

UNIÓN TEMPORAL SOLUCIONES TRIBUTARIAS. (PARAMERICANA) SEXPRES SERVIENTREGA

39

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357

A Joint Service Agreement

NOT NEGOTIABLE UNLESS CONSIGNED TO ORDER

ORIGINAL

(2) Shipper/Exporter (complete name and address)
ZHANGZHOU XINWANYA AQUATIC PRODUCT LTD. COMPANY
ZHAOAN COUNTY BORDER TRADE TOURIST AREA ON THE NORTH SIDE OF STATE ROAD 324,FUJIAN,CHINA

(5) Document No.
146300171336

(6) Export References

(3) Consignee (complete name and address) (Unless provided otherwise, a consignment "To Order" means To Order of Shipper.)
C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ,VIA A MAMONAL # 1-274 -
CARTAGENA,COLOMBIA
PH: 57 5 6685906 - FAX: 57 5 6685919 - NIT:800034825-8

(7) Forwarding Agent

(4) Notify Party (complete name and address)
C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ,VIA A MAMONAL # 1-274 -
CARTAGENA,COLOMBIA
PH: 57 5 6685906 - FAX: 57 5 6685919 - NIT:800034825-8

(8) Point and Country of Origin (for the Merchant's reference only)

(9) Also Notify Party (complete name and address)

STEM 085N

(12) Pre-carriage by

(13) Place of Receipt/Date
XIAMEN,CHINA

In Witness Whereof, the undersigned, on behalf of the Carrier and Vessel Provider, Evergreen Marine (Singapore) Pte Ltd. has signed the number of Bill(s) of Lading stated below, all of this tenor and date, one of which being accomplished, the others to stand void.

(14) Ocean Vessel/Voy. No.
UNI-ARDENT 1428-474A

(15) Port of Loading
XIAMEN,CHINA

(10) Onward Inland Routing/Export Instructions (which are contracted seperately by Merchants entirely for their own account and risk)

(16) Port of Discharge
CARTAGENA,COLOMBIA

(17) Place of Delivery
CARTAGENA,COLOMBIA

Particulars furnished by the Merchant

(18) Container No. And Seal No. Marks & Nos.	(19) Quantity And Kind of Packages	(20) Description of Goods	(21) Measurement (M³) Gross Weight (KGS)
CONTAINER NO./SEAL NO. BMOU9228122/4RH/EMCDED1282/ N/M	1 X 4RH	2065 CTNS (REEFER HI-CUBE) VANNAMEI SHRIMPS COOKED VENT:CLOSED REEFER CONTAINER TEMPERATURE SET AT -20.0 CENTIGRADE "OCEAN FREIGHT PREPAID" SHIPPER'S LOAD & COUNT 2065 CARTONS	60.2120 CBM 22,421.300 KGS

00347

GLOBAL SHIPPING AGENCIES S.L. CARTAGENA - COLOMBIA

LIBERAMOS ESTE CARGAMENTO EN CUANTO A FLETES SE REFIERE

(22) TOTAL NUMBER OF CONTAINERS OR PACKAGES (IN WORDS) ONE (1) CONTAINER ONLY 851596

09 MAYO 2013

(23) Declared Value $
If Merchant enters actual value of Goods and pays the applicable ad valorem tariff rate, Carrier's package limitation shall not apply.

OK-S

(24) FREIGHT & CHARGES	Revenue Tons	Rate	Per	Prepaid	Collect
		AS ARRANGED			00347

(25) B/L NO.	(27) Number of Original B(s)/L	(29) Prepaid at	(30) Collect at
EGLV 146300171336	THREE (3)	XIAMEN, CHINA	
	(28) Place of B(s)/L Issue/Date	(31) Exchange Rate	(32) Exchange Rate
	XIAMEN, CHINA APR.02,2013		
(26) Service Type/Mode	(33) Laden on Board		
FCL/FCL O/O	APR.02,2013 UNI-ARDENT 1428-474A XIAMEN, CHINA		

FORM NO. DOC-I-004 05 (TERMS OF BILL OF LADING ARE CONTINUED ON THE BACK HEREOF AND ENLARGED VERSION OF BACK CLAUSE IS AVAILABLE ON www.evergreen-line.com)

As agent for the Carrier and the Vessel Provider Evergreen Marine (Singapore) Pte Ltd. doing business as "Evergreen Line"

40(1)

Formulario	Numero Aceptación	Fecha Aceptación	Numero Stiker	Fecha Pago	Numero Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	4820130000183525	09/05/2013	07582280113287	09/05/2013	4820130000143978	09/05/2013	19,357

subject to all the terms and conditions contained or incorporated in this Bill [illegible] Clause [illegible] on front and back [illegible] issued in paper [illegible] Tariff rules and regulations [illegible] the vessel named herein or any substitute at the Carrier's option and/or other means of transport, including the use of feeder ships, barges, trucks or rail cars, from the place of receipt or the loading port to the port of discharge or place of delivery shown herein and there to be delivered unto order or assigns. If issued in paper form and if required [illegible] Bill [illegible] delivered in exchange for the Goods or Delivery Order.

In accepting this Bill, whether in paper or electronic form, the Merchant agrees to be bound by all the stipulations, exceptions, terms and conditions contained or incorporated in this Bill whether written, typed, stamped, printed or otherwise, and as well, to be bound by the Carrier's Tariff rules and regulations [illegible] to the contrary notwithstanding. The terms of this Bill shall be separable and if any part or term hereof is invalid or unenforceable the validity and enforceability of any other part or term shall not be affected.

Agents signing this Bill on behalf of the Carrier have only the limited authority at common law of a vessel's master signing a Bill.

An endorsement on this Bill that the Goods are "On Board" shall mean that the Goods are loaded on board the ocean vessel named in this Bill, or loaded on board rail cars, trucks, lorries, feeder ships, barges, or other means of transportation and are in the custody of an Inland or ocean Carrier for Through Transportation in accordance with the terms of this Bill.

1. **Definitions.**
   (1) "Bill" means (a) Bill of Lading if this document is issued as a Bill of Lading, or (b) Sea Waybill if this document is issued as a Sea Waybill. Notwithstanding anything else contained in or incorporated into this Bill, if it is issued as a Sea Waybill, it will not be a document of title to the Goods.
   (2) **"Carrier" means the Vessel Provider identified on the front of this Bill doing business as Evergreen Line, which is a Joint Service Agreement as defined by the U.S. Shipping Act. of 1984 and any amendments thereto, consisting of Evergreen Marine Corp.(Taiwan) Ltd., Evergreen Marine (UK) Ltd., Italia Marittima S.p.A., Evergreen Marine (Hong Kong) Ltd. and Evergreen Marine (Singapore) Pte Ltd.**
   (3) "COGSA" means the United States Carriage of Goods by Sea Act, approved April 16, 1936.
   (4) "Container" includes any ISO standard container, trailer, transportable tank, flat rack and/or other item of transportation equipment in conformance with ISO standards.
   (5) Force Majeure shall include, but not be limited to, work stoppages, civil commotion, strikes, accidents, casualties, lockouts, fire, transportation disasters, acts of God, governmental restraints (including governmental import restrictions and voluntary quotas arising from the threat of governmental restraints), war or hostilities, embargoes or other similar conditions.
   (6) "Goods" means the cargo accepted from the Merchant and includes any Container whether supplied by or on behalf of the Carrier or by the Merchant.
   (7) "Hague Rules" as used herein refers to the provisions of the International Convention for the Unification of Certain Rules Relating to Bills of Lading signed at Brussels on 25th August 1924 and includes any amendments thereto including the Hague Visby Amendments, 1968.
   (8) "Holder" mean any person for the time being in possession of this Bill (if issued as a Bill of Lading) to whom the property in the Goods has passed on or by reason of the consignment of the Goods or the endorsement of this Bill or otherwise.
   (9) "Merchant" includes the shipper, Holder, consignee, the receiver of the Goods, any person owning or entitled to the possession of the Goods or this Bill and anyone acting on behalf of any such persons.
   (10) "Ship" shall include the vessel named in this Bill, any substituted vessel or feeder vessels, and any vessel, craft, lighter or other means of conveyance whatsoever owned, chartered, operated or controlled and used by the Carrier in the performance of this Contract.
   (11) "Through Bill" as used herein refers to the contract evidenced by this Bill when it covers the carriage of the Goods from the place of receipt from the Merchant to the place of delivery to the Merchant by the Carrier plus one or more Underlying Carriers.
   (12) "Through Transportation" means carriage of the Goods under this Bill from place of receipt from the Merchant to place of delivery to the Merchant by the Carrier plus one or more Underlying Carriers.
   (13) "Underlying Carrier" includes any water, rail, motor, air or other carrier utilized by the Carrier for any part of the transportation of the shipment covered by this Through Bill.
   (14) "Sub-contractor" includes owners and operators of vessels (other than the Carrier), stevedores, terminal operators, warehousemen, Underlying Carriers, ocean and rail transport intermediaries and any independent contractor employed by the Carrier in its performance of the transportation of the Goods hereunder. Sub-contractor shall also include direct and indirect sub-contractors and their respective servants and agents.

2. **Carrier's Tariff.** The terms of the Carrier's applicable Tariff are incorporated herein. If this Bill is issued as a Sea Waybill, the CMI Rules for Sea Waybills excluding Rule 4 are also incorporated herein. Copies of the relevant provisions of the applicable Tariff are obtainable from the Carrier upon request. Copies of the CMI Rules for Sea Waybills can be obtained from the CMI website at www.comitemaritime.org/. In the case of inconsistency between this Bill and the applicable Tariff or CMI Rules, this Bill shall prevail.

3. **Merchant's Warranty.** The Merchant warrants that in agreeing to the terms hereof he is, or has the authority of, the person owning or entitled to the possession of the Goods and this Bill.

4. **Sub-Contracting.**
   (1) The Carrier shall be entitled to sub-contract on any terms the whole or any part of the carriage, loading, unloading, storing, warehousing, handling and any and all duties whatsoever undertaken by the Carrier in relation to the Goods.
   (2) In contracting for the following exemptions and limitation of and exoneration from liability, the Carrier is acting as agent and trustee for all other persons named in this clause. It is understood and agreed that, other than the Carrier, no person, firm or corporation or other legal entity whatsoever (including the Master, officers and crew of the vessel, all agents and all Sub-Contractors) is, or shall be deemed to be liable with respect to the Goods as carrier, bailee or other howsoever. If, however, it shall be adjudged that any one other than the Carrier is carrier or bailee of the Goods or under any responsibility with respect thereto, all exemptions and limitations of and exoneration from liability provided by law or by terms hereof shall be available to such other. It is also agreed that each of these persons and companies referred to above are intended beneficiaries, but nothing herein contained shall be construed to limit or to relieve them from liability to the Carrier for acts arising or resulting from their fault or neglect.

5. **Clause Paramount and Responsibility of Carrier.**
   (A) Clause Paramount as far as this Bill covers the carriage of Goods by sea either by the Carrier or its Sub-contractor, the contract evidenced in this Bill shall have effect subject to the Hague Rules, if and as enacted in the country of shipment, and any Legislation including COGSA which make those rules compulsory, applicable or effective. The Hague Rules and said Legislation shall be deemed contractually incorporated herein and made a part of this Contract regardless of whether it or they would otherwise be compulsorily applicable and nothing herein contained shall be deemed a surrender by the Carrier or its Sub-contractor of any of its rights and immunities or any increase of any of its responsibilities under said Rules and Act. Notwithstanding anything to the contrary, if the carriage called for in this Bill is a shipment to or from the United States, the liability of the Carrier or its Sub-contractor shall be exclusively determined pursuant to COGSA which is contractually incorporated into this Bill. The provisions cited in the Hague Rules and COGSA (except as may be otherwise specifically provided herein) shall also govern before the Goods are loaded on and after they are discharged from the Ship provided, however, that the Goods at said times are in the actual custody of the Carrier or any Sub-contractor. When no such enactment is in force in the country of shipment, the Hague Rules will apply. If any terms of this Bill are repugnant to the Hague Rules or any other compulsorily applicable International Convention or National Law which cannot be departed from by private contract, then such provision shall be null and void to the extent of such invalidity without invalidating the remaining provisions hereof. The Carrier or its Sub-contractor shall not be liable in any capacity whatsoever for any delay, non-delivery or misdelivery, or loss of or damage to the Goods howsoever caused occurring while the Goods are not in the actual custody of the Carrier.
   (B) Responsibility for Port to Port Shipments. Where loss or damage has occurred between the time of receipt of the Goods by the Carrier at the port of loading and the time of delivery by the Carrier at the port of discharge, or during any prior or subsequent period of carriage by Underlying Carriers or period of custody by Sub-Contractors, the liability of the Carrier shall be determined in accordance with the appropriate Hague Rules and /or other Legislation as provided in the provisions of Clause 5A above of this Bill.
   (C) Responsibility for Through Transportation. Where the place of receipt or place of delivery as set forth herein are inland points or ports not directly served by the Carrier the responsibility of the Carrier with respect to the Through Transportation of the Goods shall be as follows:
      (1) With respect to Through Transportation from, to or within the United States where the Goods are in the custody of a Sub-contractor such Through Transportation will be governed by the provisions of Clause 5B above.
      (2) In the event Clause 5B is held inapplicable to such Through Transportation from, to or within the United States then Carrier's liability will be governed by and subject to the terms and conditions of the Sub-contractor's bill of lading or waybill and/or the ICC Uniform Bill of Lading together with the Sub-contractor's Tariff which shall be incorporated herein as if set forth at length. Notwithstanding the foregoing, in the event there is a private contract between the Carrier and a Sub-Contractor, responsibility for such Through Transportation will be governed by the terms and conditions of said contract which shall be incorporated herein as if set forth at length and copies of said contract(s) shall be available to the Merchant at any office of the Carrier upon request.
      (3) With respect to road carriage between countries in Europe according to the Convention on the Contract for the International Carriage of Goods by Road (CMR), dated May 19, 1956, and during rail carriage between countries in Europe according to the International Agreement on Railway Transports (CIM) dated February 25, 1961.
      (4) With respect to rail or road carriage within a European country then according to the internal law of such state and/or any International Convention which is compulsorily applicable by the laws of such state. In the absence of such laws or conventions then according to the Sub-contractors contracts of carriage and tariffs, if any. Notwithstanding the above provision, road carriage in the United Kingdom according to the Conditions of Carriage 1998 of Road Haulage Association Limited.
      (5) With respect to carriage by road in Japan, according to the Standard Japanese Road Transportation Clauses (SJRTC). With respect to carriage by rail in Japan, according to the Japanese Railway Transportation Business Law and Ministerial Ordinance for Railway Transportation.
      (6) With respect to inland transportation of the Goods other than as provided in subparagraphs (1) through (5) supra, then according to the provisions of any International Convention or National Law which is compulsorily applicable in the country where the inland transportation took place or, if no such law or convention is applicable, then according to the Sub-contractor's tariff or any contract existing between the Sub-contractor and the Carrier.
   (D) Extent of Liability for Through Transportation. In any event, the liability of the Carrier shall under no circumstances whatsoever be greater than that of the Sub-contractor under said Sub-contractors' contract with the Carrier, and the Carrier shall be entitled to all the rights, defenses, limitations and exemptions from liability contained therein.
   (E) Subrogation. When any claims are paid to the Merchant by the Carrier, the Carrier shall be automatically subrogated to all rights of the Merchant against all others, including Underlying Carrier's, on account of such loss or damage.
   (F) In the event an action is brought in a jurisdiction in which the relevant provisions of clause 5 (A) - (E) of this Bill which are applicable to such claim are held to be unenforceable pursuant to local law then liability for such claim shall be determined according to the internal law of the jurisdiction in which the action is brought.

6. **General Limitations.**
   (1) The Carrier does not undertake that the Goods shall arrive at the port of discharge or place of delivery at any particular time or to meet any particular market or use and save as provided in Clause 5 the Carrier shall in no circumstances be liable for any indirect or consequential loss or damage caused by delay.
   (2) Save as otherwise provided herein, the Carrier shall in no circumstances be liable for direct or indirect or consequential loss or damage arising from any other cause.
   (3) The Carrier shall be entitled to the full benefit of all rights and immunities and all limitations of, or exemptions from, liability provided in the London Convention of 1976. Notwithstanding the foregoing, if local law makes the Brussels Convention of 1957 mandatorily applicable, then said later Act will be applicable under this Bill. The Carrier shall also be entitled to the full benefit of all rights and immunities and all limitations of, or exemptions from liability contained in any national law of any nation whose laws shall be applicable.
   (4) Without waiver or limitation of any exemption from or limitation of liability afforded by law or by this Bill and pursuant to the United States Fire Statute, 46 U.S.C., Sec. 182, neither Carrier nor any corporation owned by, subsidiary to, or associated or affiliated with Carrier shall be liable for any loss or damage whensoever and whensoever occurring by reason of any fire whatsoever, including that occurring before loading on or after discharge from the Ship or while the Goods are in the custody of an Underlying Carrier, unless such fire shall have been caused by the design or neglect or by the actual fault or privity of Carrier or such corporation, respectively. In any situation where such exemption from liability may not be permitted by law neither Carrier nor such corporation shall be liable for any such loss or damage by fire unless caused by negligence, including that imputed by law, for which Carrier or such corporation is liable, respectively.

7. **Amount of Compensation and Limitation of Liability.**
   (1) All claims for which the Carrier may be liable shall be adjusted and settled on the basis of the net invoice value of the Goods plus freight and insurance. Notwithstanding the foregoing it is agreed that in no event shall this clause operate to increase the extent of the Carrier's liability beyond the applicable market value at the port of discharge or place of delivery, if that be less than the net invoice value plus freight and insurance. In no event shall the Carrier be liable for any loss of profit or any consequential loss.
   (2) In the event this Bill covers Goods moving to or from a port or final destination in the United States, the Carrier's limitation of liability in respect to the Goods shall in no event exceed US$ 500 per package or, when the Goods are not shipped in packages, US$500 per customary freight unit. In the event the foregoing would be held inapplicable under the local law of the jurisdiction in which legal proceedings are brought and if the Goods covered by this Bill are subject to the Hague Rules or any amendments thereto, including the Hague Visby Amendments, then Carrier's liability in no event shall exceed the greater of 2 SDRs per kilo of gross weight of the Goods lost or damaged or 667 SDRs per package. The Merchant agrees and acknowledges that the Carrier has no knowledge of the value of the Goods, and that higher compensation than that provided herein may not be claimed unless the nature and value of such Goods have been declared by the Merchant before shipment and agreed to by the Carrier and inserted in this Bill and any applicable Ad Valorem freight rate, as set out in Carrier's tariff, is paid.
   (3) If the actual value of the Goods per package or per customary freight unit exceeds such declared value, the value shall nevertheless be deemed to be the declared value. Any partial loss or damage shall be adjusted pro rata on the basis of such declared value. In any case, if the declared value is higher than the actual value, the Carrier shall in no event be liable to pay compensation higher than the net invoice value of the Goods plus freight and insurance.

8. **Notice of Claim and Time for Suit.** Unless notice of loss or damage and a general nature of such loss or damage be given in writing to the Carrier at the port of discharge or place of delivery before or at the time of delivery of the Goods, or, if the loss or damage be not apparent, within three consecutive days after delivery, the Goods shall be deemed to have been delivered as described in this Bill. In any event, except as provided in the next sentence, the Carrier shall be discharged from all liability in respect of non-delivery, mis-delivery, delay, loss or damage unless suit is brought within one year after delivery of the Goods or the date when the Goods should have been delivered. Where the damage occurs in the custody of a Sub-Contractor during Through Transportation, the Carrier and the Sub-Contractor shall be discharged from all liability in respect of non-delivery, mis-delivery, delay, loss or damage unless notice of claim is filed and suit is brought within the time periods prescribed by the local laws set forth in Clause 5 (C) (1) - 5 (C) (6) of this Through Bill.

9. **Defence and Limits for the Carrier.** The defence and limits of liability provided for in this Bill shall apply in any action against the Carrier for loss or damage to the Goods whether the action be founded in contract or in tort.

10. **Shipper-Packed Containers.** If a Container has not been filled, packed, stuffed or loaded by the Carrier, the Carrier shall not be liable for loss or damage to the contents and the Merchant shall indemnify the Carrier against any loss, damage, liability or expense incurred by the Carrier, if such loss, damage, liability or expense has been caused by:- (a) the manner in which the Container has been filled, packed, stuffed or loaded; or (b) the unsuitability of the contents for carriage in Containers; or (c) the unsuitability or defective condition of the Container arising without any want of due diligence on the part of the Carrier to make the Container reasonably fit for the purpose for which it is required; or (d) the unsuitability or defective condition of the Container which would have been apparent upon reasonable inspection by the Merchant at or prior to the time when the Container was filled, packed, stuffed or loaded, or (e) the discovery of any drugs, narcotics or other illegal substances within Containers packed by the Merchant or inside Goods supplied by the Merchant, and shall indemnify the Carrier in respect thereof. Any reference in this Bill to Shipped on Board or Clean on Board relates solely to the Containers and not to the contents thereof. This Bill shall be subject to Section 80113 of the U.S. Federal Bills of Lading Act, 49 U.S.C. (The Pomerene Act) and it is agreed that the Carrier is entitled to that section's full protection for the entire period the Goods are in the custody of the Carrier including pre-loading and post-discharge periods.

11. **Inspection of Goods.** The Carrier shall be entitled, but under no obligation, to open any Container at any time and to inspect the contents. If it thereupon appears that the contents or any part thereof cannot safely or properly be carried further, either at all or without incurring any additional expense or taking any measures in relation to the Container or its contents or any part thereof, the Carrier may abandon the transportation thereof and/or take any measures and/or incur any reasonable additional expense to carry or to continue the carriage or to store the same ashore or afloat under cover or in the open, at any place, which storage shall be deemed to constitute due delivery under this Bill. The Merchant shall indemnify the Carrier against any reasonable additional expense so incurred.

12. **Description of Goods.** The Carrier does not have facilities to weigh sealed Containers at the loading port and has neither inspected the contents of nor weighed the Containers. Any statements on this Bill relating to marks and numbers, number and kind of packages, description, quantity, quality, weight, measure, nature, kind, value or other particulars of the contents of such Container(s) are as furnished by the Merchant and are unknown to the Carrier and the Carrier accepts no liability in respect thereof. The acknowledgement of the Carrier is confined to the number and apparent order and condition of the Containers).

13. **Merchant's Responsibility.**
   (1) The Merchant warrants to the Carrier that the particulars relating to the Goods as set out overleaf have been checked by the Merchant on receipt of this Bill and that such particulars and any other particulars furnished by or on behalf of the Merchant are correct.
   (2) The Merchant shall indemnify the Carrier against all loss, damage and expenses arising or resulting from inaccuracies in, or inadequacy of, such particulars. The right of the Carrier to such indemnity shall in no way limit his responsibility and liability under this Bill to any person other than the Merchant.
   (3) Containers, pallets or similar articles of transport supplied by or on behalf of the Carrier shall be returned to the Carrier in the same order and condition as handed over to the Merchant, normal wear and tear excepted, with interiors clean and within the time prescribed in the Carrier's Tariff or elsewhere. The Merchant of the Goods shall be jointly and severally liable for any loss of, damage to, or delay incurred during the period between handing over to the consignee and return to the Carrier.

14. **Freight and Charges.**
   (1) Freight shall be payable, at Carrier's option, on gross intake weight or measurement, or gross discharge weight or measurement, or ad valorem basis, or package or customary freight unit basis or any other applicable rate as set forth in Carrier's Tariff. Freight may be calculated on the basis of the description of the Goods furnished by the Merchant, but Carrier may at any time, weigh, measure and value the Goods and open packages or customary freight units to examine contents. In case the Merchant's description is found to be erroneous and additional freight is payable, the Merchant shall be liable for any additional freight and expense incurred in examining, weighing, measuring, fumigating and valuing the Goods.
   (2) Full freight to the port of discharge or in case of Through Transportation to place of delivery named herein and all advance charges against the Goods shall be considered completely earned on receipt of the Goods by the Carrier or Underlying Carrier as the case may be, whether the freight or charges be prepaid or be stated or intended to be prepaid or to be collected at port of discharge or destination or subsequently, and the Carrier shall be entitled absolutely, to all freight and charges, whether actually paid or not, and to receive and retain them under all circumstances whatever, the Ship and/or the Goods lost or not lost, or the voyage changed, broken up, frustrated or abandoned. Full freight shall be paid whether the Goods be damaged or lost, or packages or customary freight units be empty or partly empty.
   (3) All freight and charges shall be paid in full and without any offset, counterclaim or deduction, in the currency named in this Bill or, at the Carrier's option, in its equivalent in local currency at bank demand rates of exchange in New York as of the date payment of freight shall be due hereunder. Any error in freight or in charges or in the classification herein of the Goods is subject to correction, and if on correction, the freight or charges are higher, Carrier may collect the additional amount.
   (4) The Merchant of the Goods shall be jointly and severally liable to Carrier for the payment of all freight, Bunker Adjustment Factor (BAF), Currency Adjustment Factor (CAF), Terminal Handling Charge (THC), demurrage, detention, General Average, salvage and other charges, including but not limited to court costs, expenses and reasonable attorney's fees incurred in collecting sums due to the Carrier. Payment of ocean freight and charges to a freight forwarder broker or anyone other than the Carrier, or its authorized agent shall not be deemed payment to the Carrier and shall be made at payer's sole risk.

15. **Lien.** The Carrier shall have a lien on the Goods and any documents relating thereto for all sums payable to the Carrier under this Bill or any other contracts with the Merchant and expenses incurred by the Carrier for the account of the Merchant and for General Average and Salvage contributions to whomsoever due and for the cost of recovering the same and shall be for the account of the Goods and the Merchant jointly and severally and the Carrier shall have the right in its absolute discretion to dispose of the Goods and/or to sell the Goods by public auction or private treaty without notice to the Merchant.

16. **Optional Stowage.**
   (1) The Goods may be stowed by the Carrier in Containers or similar articles of transport used to consolidate Goods.
   (2) Goods stowed in Containers whether by the Carrier or the Merchant, may be carried on or under deck without notice to the Merchant. Goods (other than live animals) stowed in any covered-in space or loaded in Containers, vans or trailers carried on deck shall be deemed to be stowed under deck for all purposes, including General Average and the COGSA, the Hague Rules or other compulsorily applicable legislation.

17. **Deck Cargo.** Goods which are stated herein to be carried on deck, whether or not carried on deck, are carried without responsibility on the part of the [illegible] loss or damage of whatsoever nature arising during carriage by sea whether caused by unseaworthiness or negligence or any other cause whatsoever.

18. **Special Container.**
   (1) The Carrier shall not undertake to carry the Goods in refrigerated, heated, insulated, ventilated or any other special Container(s) nor to [illegible] Container(s) packed by or on behalf of the Merchant, as such; but the Carrier will treat such Goods or Container(s) only as ordinary goods or dry [illegible] respectively, unless special arrangements for the carriage of such Goods or Container(s) have been agreed to in writing between the Carrier and the [illegible] and unless such special arrangements are noted on the face of this Bill and all special freight, as required, has been paid. The Carrier shall not accept responsibility for the function of special Container(s) supplied by or on behalf of the Merchant.
   (2) As regards the Goods which have been agreed to be carried in special Container(s), the Carrier or its Sub contractors shall not be responsible for control and care of the refrigeration units of such Container(s) when the Containers are not in the actual possession of the Carrier. The Carrier does not warrant the refrigerating machinery and the Carrier shall not be liable for any loss of or damage to the Goods caused by latent defect in the refrigeration equipment.
   (3) If the Goods have been packed into refrigerated Container(s) by the Carrier and the particular temperature range requested by the Merchant is inserted in this Bill, the Carrier will set the thermostatic controls within the requested temperature range, and will exercise due diligence to maintain such temperature plus or minus three (3) degrees C.
   (4) If the cargo received by the Carrier is refrigerated Container(s) into which the contents have been packed by or on behalf of the Merchant, it is the obligation of the Merchant to stow the contents properly and set the thermostatic controls exactly. The Carrier shall not be liable for a loss of or damage to the Goods arising out of or resulting from the Merchant's failure in such obligation.

19. **Rust Condensation, etc.** It is agreed that superficial rust, oxidation or condensation inside the Container or any like condition due to moisture is not the [illegible] of the Carrier, unless said condition arises out of Carrier's failure to provide a seaworthy Container to the Merchant prior to loading. If the Merchant re[illegible] arrangements or care for the carriage of such Goods, he must request same in writing to the Carrier and said arrangements must be noted on the face of this [illegible] special freight, as required, must be paid by the Merchant.

20. **Methods and Routes of Transportation.**
   (1) The Carrier may at any time and without notice to the Merchant: (a) use any means of transport or storage whatsoever; (b) transfer the Goods from one conveyance to another including trans-shipping or carrying the same on another vessel than the vessel named overleaf, (c) proceed by any route in his discretion (whether or not the nearest or most direct or customary or advertised route) and proceed to or stay at any place or port whatsoever once or more often and in any order, (d) load and unload the Goods at any place or port (whether or not any such port is named overleaf as the port of loading or port of discharge) and store the Goods at any such place or port; (e) comply with any orders or recommendations given by any government or authority or any person or body acting or purporting to act as or on behalf of such government or authority or having under the terms of the insurance on the conveyance employed by the Carrier the right to give orders or directions.
   (2) The liberties set out in sub clause (1) may be invoked by the Carrier for any purpose whatsoever including undergoing repairs, towing or being towed, adjusting instruments, drydocking Force Majeure and assisting vessels in all situations and anything done in accordance with sub clause (1) or any delay arising therefrom shall be deemed to be within the contractual carriage and shall not be a deviation.

21. **Matters Affecting Performance.** If at any time the performance of the contract evidenced by this Bill is or is likely to be affected by any Force Majeure hindrance, risk, delay, difficulty or disadvantage of whatsoever kind which can not be avoided by the exercise of reasonable endeavours, the Carrier (whether or not the transport is commenced) may without notice to the Merchant treat the performance of this Contract as terminated and place the Goods or any part of them at the Merchant's disposal at any place or port which the Carrier may deem safe and convenient, whereupon the responsibility of the Carrier in respect of such Goods shall cease. The Carrier shall nevertheless be entitled to full freight and charges on Goods received for transportation, and the Merchant shall pay any additional costs of carriage to and delivery and storage at such place or port.

22. **War Risk Expenses.** The Carrier may at any time and without prior notice to the Merchant impose surcharges to cover all extra expenses (including but not limited to extra insurance premiums and costs of diversion) incurred by the Carrier as a result of the outbreak of war, hostilities, war like operations, civil war, civil commotion, blockade, piracy or revolution regardless of whether the Ship sailed or not sailed or is underway at the time the expenses are incurred.

23. **Dangerous Goods.**
   (1) The Merchant undertakes not to tender for transportation of any Goods which are of a dangerous, inflammable, radioactive, or damaging nature without previously giving written notice of their nature to the Carrier and marking the Goods and the Container or other covering on the outside as required by any laws or regulations which may be applicable.
   (2) If the requirements of sub clause (1) are not complied with, the Merchant shall indemnify the Carrier against all loss, damage or expense directly or indirectly arising out of such Goods being tendered for transportation or handled or carried by the Carrier.
   (3) Goods which are or at any time become dangerous, inflammable, radioactive or damaging may, at any time or place, be unloaded, destroyed, or rendered harmless without compensation, and if the Merchant has not given notice of their nature to the Carrier under (1) above, the Carrier shall be under [illegible] to make any General Average contribution in respect of such Goods.

24. **Regulations Relating to Goods.** As a result of Merchant's failure to comply with such regulations or requirements of Customs, port and other authoritie[illegible] shall bear and pay all amounts incurred by the Carrier in complying with same as well as all duties, taxes, fines, imposts, expenses or losses incurred or su[illegible] reason of any illegal, incorrect or insufficient marking, numbering or addressing of the Goods, or any seal irregularities, non conformities or deficiencies as p[illegible] laws or regulations or, where applicable in the U.S. Trade, any tariff rules or regulations relating thereto, and indemnify the Carrier in respect thereof.

25. **Notification and Delivery.**
   (1) Any mention herein of parties to be notified of the arrival of the Goods is solely for the benefit of the Carrier. Failure to give such notification shall not result in any liability for the Carrier nor relieve the Merchant of any obligation hereunder notwithstanding any custom, practice, or arrangement to the contrary.
   (2) The Merchant shall take delivery of the Goods within the time provided for in the Carrier's applicable Tariff. If the Merchant fails to do so, the Carrier may without notice unpack the Goods if packed in containers and/or store the Goods ashore, afloat, in the open or under cover at the sole risk of the Merchant. Such storage shall constitute due delivery hereunder, and thereupon all liability whatsoever of the Carrier in respect of the Goods or that part thereof shall cease and the costs of such storage shall forthwith upon demand be paid by the Merchant to the Carrier.
   (3) If delivery of the Goods is not taken within a reasonable time or whenever in the opinion of the Carrier the Goods are likely to deteriorate, decay, become worthless or incur charges whether for storage or otherwise in excess of their value, the Carrier may at its discretion and without prejudice to any other rights which it may have against the Merchant, without notice, and without any responsibility attaching to it, sell, abandon or otherwise dispose of the Goods at the sole risk and expenses of the Merchant and apply any proceeds of sale in reduction of the sums due to the Carrier from the Merchant in respect of this Bill. Refusal by the Merchant to take delivery of the Goods in accordance with the terms of this clause and/or to mitigate any loss or damage thereto [illegible] tute a waiver by the Merchant of any claim whatsoever relating to the Goods or the carriage thereof.
   (4) Where the Carrier delivers the Goods to person(s) charged by the law, custom [illegible] with the duty to receive the Goods and distribute [illegible] the Merchant, the same shall constitute due delivery under this Bill and thereupon the [illegible] Goods shall entirely cease.
   (5) The Merchant's attention is drawn to the stipulations c[illegible] contained in the Carrier's applicable Tariff, which is incorporated in the Bill.

26. **Both-to-Blame Collision.** If the (carrying) Ship comes into collision with another ship as a result of the negligence of the other ship and any act, neglect or default in the navigation or the management of the carrying Ship, the Merc[illegible] pay the Carrier or, where the Carrier is not the owner and in possession of the carrying Ship, to pay to the Carrier as trustee for the owner and/or dem[illegible] carrying Ship, a sum sufficient to indemnify the Carrier and/or the owner and/or demise charterer of the carrying Ship against all loss or liability [illegible] such loss or liability represents loss of or damage to, or any claim whatsoever of the Merchant, paid or payable by the other or non-carrying ship or her owners to the Merchant and set-off, recouped or recovered by the other or non-carrying ship or her owners as part of their claim against the carrying Ship or her owner or demise charterer or the Carrier. The foregoing provisions shall also apply where the owners, operators, or those in charge of any ship or ships or objects [illegible] to, the colliding ships or objects, are at fault in respect to a collision, contact, stranding or other accident.

27. **General Average.** General Average shall be adjusted, stated and settled in London or any other place selected by the Carrier and according to the York/Antwerp Rules 1994 except Rule Paramount thereof and as to matters not provided for by those Rules, according to the laws and usages in London. The General Average Statement in every instance shall be prepared by Average Adjusters selected by the Carrier. In average adjustments, disbursements in foreign currency shall be exchanged into any currency at the Carrier's option at the rate prevailing at time of payment and allowances for damage to cargo claimed in foreign currency shall be converted at the rate prevailing on the last day of discharge at the port of discharge of such damaged cargo. Average agreement or bond and such additional security as may be required by the Carrier, must be furnished before the delivery of the Goods. Such cash deposit, agreement or other security as the Carrier or its agents may consider requisite to cover the estimated contribution of the Goods and any salvage and special charges thereon shall be made by the Goods, or the Merchant(s) to the Carrier if required before delivery. Any deposits shall be payable [illegible] in [illegible] to be indicated on each occasion by the Carrier and be remitted to the Average Adjusters. Refunds of credit balance shall be paid in [illegible] understood that in every instance the Merchant shall remain responsible until the statement of average has been settled. In case of accident, danger, damage or disaster before or after commencement of the voyage resulting from any cause whatever, whether due to negligence or not for which or for the consequence of which [illegible] responsible by statute, contract or otherwise, the Goods, the Merchant(s) shall contribute with the Carrier in General Average to the payment of any sacrifices, losses [illegible] that may be made or incurred and shall pay salvage and special charge incurred in respect to the Goods. If the salving ship is owned or operated by the Carrier, salvage shall be paid so fully as if the salving ship was owned or operated by strangers.

28. **Variation of the Contract, etc.** No servant or agent of the Carrier shall have power to waive or vary any term of this Bill unless such waiver or variation is in writing and is specifically authorized or ratified in writing by the Carrier.

29. **Law and Jurisdiction.**
   (1) Non-U.S. Trades: Except as provided in subparagraph (2) below, all claims arising hereunder must be brought and heard solely in the High Court of London England to the exclusion of any other forum. Except as provided elsewhere in this Bill, English law shall apply to such claims.
   (2) U.S. Trades: Notwithstanding anything in subparagraph (1) above, where the shipment covered by this Bill is to or from the U.S.A. (including its districts, territories and possessions), all claims arising hereunder must be brought and heard solely in the U.S. District Court for the Southern District of New York, or if that court is not competent to hear the matter, in any competent state or city court located in New York County, to the exclusion of any other forum. Except as otherwise set out herein, United States law shall apply to such claims.
   (3) This Law and Jurisdiction Clause is intended solely for the Carrier's benefit and may be unilaterally waived by the Carrier in whole or in part, before or after proceedings are commenced.

AGENCIA DE ADUANA OBELIX LOGISTICA
NIVEL 2 COD 532
NIT 900[illegible]
06 MAY 2013
HORA
FIRMA
RECIBIDO PARA SU ESTUDIO
NO IMPLICA ACEPTACION

A1010Y

REVISED MAY 2012

EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD

3905 Two Exchange Square, 8 Connaught Place, Central, Hong Kong

COMMERCIAL INVOICE

Date:APR.01.2013 Ref: ECS0082/2013

INVOICE NO:XWY2013-017

CONSIGNEE: C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ,VIA A MAMONAL #1-274-CARTAGENA,COLOMBIA

CONTAINER NO:BMOU9228122
FROM: XIAMEN, CHINA TO: CARTAGENA, COLOMBIA

DESCRIPTION OF COMMODITY & PACKING	SIZE	CTN	QTY (kg)	PRICE USD/KG	AMOUNT(USD)
VANNAMEI SHRIMP COOKED, CPUD, UNDEVINED,100% COOKED, TREATED, IQF. 40% GLAZE, 60% NW, 20X500G PLAIN BAG	150/200	1187	11870	USD 4.43	52,584.10
VANNAMEI SHRIMP CPD, CUT DEVEINED, 100% COOKED, TREATED, IQF, 100%NW, 10 X 700G/CTN	91/110	431	3017	USD 8.82	26,609.94
VANNAMEI SHRIMP CPD, CUT DEVEINED, 100% COOKED, TREATED, IQF, 100%NW, 10 X 1000G/CTN	91/110	447	4470	USD 8.71	38,933.70
BANK COST					USD50.00
		CFR CARTAGENA, COLOMBIA			
TOTAL		2065	19357		USD 118,177.74

FOB VALUE:USD111,377.74 PREPAID USD 24,614.29
FREIGHT COST:USD6800 TOTAL BALANCE USD 93,563.45
1ST BALANCE AGAINST DOCUMENT USD 76,815.53
2ND BALANCE 7DAYS AFTER CONTAINER ARRIVAL USD 16,747.92

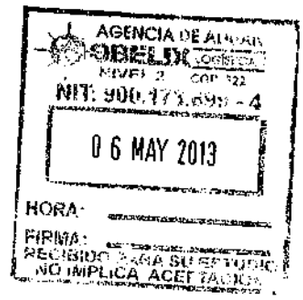
U.S.DOLLARS ONE HUNDRED AND EIGHTEEN THOUSAND ONE HUNDRED AND SEVENTY SEVEN AND CENTS SEVENTY FOUR ONLY.

BENEFICIARY: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP.LTD
ADDRESS:3905 TWO EXCHANGE SQUARE, 8 CONNAUGHT PLACE, CENTRAL, HONGKONG
BANK: THE HONGKONG AND SHANGHAI BANKING CORPORATION LTD
BANK SWIFT NO: HSBCHKHHHKH TAX ID:31601841
ADDRESS : 1 QUEEN'S ROAD CENTRAL, HONGKONG
ACCOUNT NUMBER:500-782263-274

For and on behalf of
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LIMITED

.....
Authorised Signature(s)

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357



Libertad y Orden

República de Colombia

Documento de Concepto del Registro

1 Aprobado:	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Día:
SI	LIC-21144875-01032013	2013-03-05

Aprobación

4 Tipo de aprobación :	5 Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Día:
Aprobación Total	BOGOTA D.C.	2013-09-04

8 Observaciones a la aprobación :

Ninguna

-MERCANCIA NUEVA.

Formulario	Numero Aceptación	Fecha Aceptación	Numero Stiker	Fecha Pago	Numero Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357

CAMARON DE CULTIVO COCIDO		
CANTIDAD:	200000	
DO	IMP	CANTIDAD KG
[redacted]	[redacted]	[redacted]
I-461-CTG/2013	2500	22630
I-558-CTG/2013	2536	22000
I-681-CTG/2013	2537	22000
TOTAL		107172
saldo		92828

Libertad y Orden

República de Colombia

Documento de Visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Día:
AUNAP0003178-13	LIC-21144875-01032013	2013-03-04
4 Nombre Funcionario Aprobador :	**5 Visto bueno emitido a nombre del importador :**	**6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Día:**
aunapaprob1 - Julian Botero Arango	Aprobado	2013-08-31

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

Se autoriza continuar tramite de la licencia, el permiso cumple con los requisitos de ley: vigencia, pago de tasas, proveedor incluido, especies (productos/recursos) autorizadas y cuenta con volumen para comercializar (importar) recursos y/o productos pesqueros y acuícolas

Formulario	Numero Aceptación	Fecha Aceptación	Numero Stiker	Fecha Pago	Numero Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357

Libertad y Orden

República de Colombia — **Documento de Visto Bueno**

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Día:
VBo_ICAZ-0038777-13	LIC-21144875-01032013	2013-03-04
4 Nombre Funcionario Aprobador :	**5 Visto bueno emitido a nombre del importador :**	**6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Día:**
ica zoosanitario salida - Alejandra Gonzalez	No Requiere	

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

NO REQUIERE CONCEPTO DE ICA ZOO SEGUN CIRCULAR 050 DE 2012.

71

44

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357

Libertad y Orden

alimentos INVIMA
República de Colombia

Documento de visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
VBO_INV_16028	LIC-21144875-01032013	2013-03-05

4 Nombre Funcionario Aprobador :	5 Visto bueno emitido a nombre del importador	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
invimasalida22 - CESAR ANDRES CUBIDES MARTINEZ	Aprobado	

6 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

OK TÉCNICO
PARA USO UNICO DEL SECTOR GASTRONOMICO
Según lo establecido en el decreto 3075 de 1997 artículo 56, los alimentos y materias primas deben ser sometidos al proceso de inspección y certificación por parte del INVIMA en el sitio de ingreso al país puerto, aeropuerto o paso de frontera

Formulario	Numero Aceptación	Fecha Aceptación	Numero Stiker	Fecha Pago	Numero Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357

Libertad y Orden

...o Industria y Turismo
...epública de Colombia

REGISTRO DE IMPORTACIÓN EN LÍNEA

1 **Número Formulario :** LIC-21144875-01032013

2 **Importador :**
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. **NIT ó C.C. :** 8000348258

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :
FRANCO SILVIA

Dirección : ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 # 1-274

Teléfono : 6685906

3 **Entidad para la cual se importa o FNE o Indumil — (diferente de la casilla 4) :** **Ciudad :** CARTAGENA

NIT ó C.C. :

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :

Teléfono :

4 **Agencia de Aduana o Apoderado** **Ciudad :**
AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 **NIT ó C.C. :** 9001736994

Teléfono 6695326

5 **Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :** **Ciudad :** CARTAGENA

6 **Clase de Solicitud :**

7 **...exos :**

8 **Actividad del Importador :**

9 **Clase de Importador :** 2
Privado

10 **Régimen :** 1
Libre

11 **Cupos (N°Decreto)**

12 **Estado de Mercancia**
Nueva

Exportador : EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP
Ciudad : BEYING

Consignatario :
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

15 **Aduana :** CARTAGENA 48

...e Origen : 215
...OPULAR

17 **País de Compra :** 215
CHINA POPULAR

18 **Puerto de Embarque :**
SHANGAI

19 **Vía :** 1
Marítima

Re...olsable o no Reembolsable, Condiciones de no Rembolable
REEMBOLSABLE

21 **Tiempo Reembolso en Meses :**

22 **Moneda de la Negociación :**

23 **Tasa de Cambio por 1 U$:**

24 **Valor Total en la moneda de la negociación :**

25 **Valor total en Dólares :**

...tal en Dólares de los EE.UU. De la solicitud (En Letras) : 2745000

...icitudes Especiales :

Estado Formularios Declaracion de Importacion DO 1-902-[illegible]

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357

28 **Solicitar Visto Bueno a Entidad :** INVIMA

Referencia Entidad de Visto Bueno : 01

Anexos Entidad de Visto Bueno :

8 **Solicitar Visto Bueno a Entidad :** Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca –AUNAP

Referencia Entidad de Visto Bueno : 32

Anexos Entidad de Visto Bueno :

olicitar Visto Bueno a Entidad : ICA Zoosanitario

eferencia Entidad de Visto Bueno : 12

xos Entidad de Visto Bueno :

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-401-CTS/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30 E	31 Unidad comercial	32 C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
0306160000		kilogramo neto	33	200000	0	1120000

36 No.
1

37 Descripción de la Mercancia

CRUSTÁCEOS, INCLUSO PELADOS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; CRUSTÁCEOS AHUMADOS, INCLUSO PELADOS O COCIDOS, ANTES O DURANTE EL AHUMADO; CRUSTÁCEOS SIN PELAR, COCIDOS EN AGUA O VAPOR, INCLUSO REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; HARINA, POLVO Y "PELLETS" DE CRUSTÁCEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACIÓN HUMANA , CONGELADOS, CAMARONES , LANGOSTINOS Y DEMAS DECAPODOS NATANTIA, LOS DEMAS, CAMARONES DE CULTIVO

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
1	kilogramo neto	33	200000	5.6	1120000

44 Descripción de la Mercancia

PRODUCTO: CAMARON DE CULTIVO COCIDO, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICOS, FORMA DE PRESENTACION: CAJAS.

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30 E	31 Unidad comercial	32 C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
0307490000		kilogramo neto	33	190000	0	700000

48

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357

2						

37 **Descripción de la Mercancía**

MOLUSCOS, INCLUSO SEPARADOS DE SUS VALVAS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; INVERTEBRADOS ACUATIICOS, EXCEPTO LOS CRUSTACEOS Y MOLUSCOS , VIVOS FRESCOS, REFRIGERADOS , CONGELADOS, SECOS , SALADOS O EN SALMUERAS, HARINA POLVO Y PELLETS DE INVERTEBRADOS ACUATIVOS, EXCEPTO LOS CRUSTACEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACION HUMANA-JIBIAS (SEPIAS OFFICINALIS , ROSSIA MACROSOMA Y GLOBITOS (SEPIOLA SPP), CALAMARES Y POTAS LOLIGO SPP, NOTOTODARUS SPP. LOS DEMAS

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

No.	39 Unidad Comercial	40	C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total item US$
1	kilogramo neto	33		150000	3.36	504000

44 **Descripción de la Mercancía**

PRODUCTO: TUBOS Y TENTACULOS DE CALAMAR ,ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO: ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO. FORMA DE PRESENTACION: CAJAS.

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40	C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total item US$
2	kilogramo neto	33		40000	4.9	196000

44 **Descripción de la Mercancía**

PRODUCTO: ANILLOS DE CALAMAR , ESTADO DE CONSERVACION, CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, FORMA DE PRESENTACION: CAJAS.

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30 E	31 Unidad comercial	32 C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
0304310000		kilogramo neto	33	250000	0	925000

36 No.
3

37 Descripción de la Mercancía

FILETES Y DEMÁS CARNE DE PESCADO (INCLUSO PICADA), FRESCOS, REFRIGERADOS O CONGELADOS. FILETES FRESCOS O REFRIGERADOS DE TILAPIAS (OREOCHROMIS SPP.), BAGRES O PEZ GATO (PANGASIUS SPP., SILURUS SPP., CLARIAS SPP., ICTALURUS SPP.), CARPAS (CYPRINUS CARPIO, CARASSIUS CARASSIUS, CTENOPHARYNGODON IDELLUS, HYPOPHTHALMICHTHYS SPP., CIRRHINUS SP., MYLOPHARYNGODON PICEUS), ANGUILAS (ANGUILLA SPP.), PERCAS DEL NILO (LATES NILOTICUS) Y DE PECES CABEZA DE SERPIENTE (CHANNA SPP.): TILAPIAS (OREOCHROMIS SPP.)

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
1	kilogramo neto	33	250000	3.7	925000

4 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: FILETE DE TILAPIA, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR, GASTRONOMICO. FORMA DE PRESENTACION: CAJAS.

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357

45 No.	46 Código de Gastos		47 Valor total ítem US$
1			0

48 Descripción del Gasto

DESCRIPCIÓN DE DESCUENTOS

49 No.	50 Código de Descuentos		51 Valor total ítem US$
1			0

52 Descripción del Descuento

Declaro bajo la gravedad del juramento, que los precios, cantidades, unidades y demás detalles citados en el presente registro, son correctos y la fiel expresión de la verdad. Autorizo al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - República de Colombia-, para utilizar la información aquí contenida con fines estadísticos o de consulta. Para todos los efectos el presente documento así como la información en él contenida se encuentran acreditados con la firma digital aquí fijada, y estarán sujetos a lo dispuesto por la Ley 527 de 1999, su Decreto Reglamentario 1747 de 2000 y demás normas que aclaren o modifiquen estas disposiciones.

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357

79
65
79

Ciudad	**CARTAGENA - COLOMBIA**
Direccion	CRA 27 No 29 43 UNIDAD 4 ZONA FRANCA BRR MANGA
Telefono	6609298
Fax	6609337

Factura de Venta	**05001422**
Fecha de Emision	2 de Mayo de 2013
Fecha de Vencimiento	2 de Mayo de 2013
Tipo de Cambio	1,825.83

Cliente	**COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA**	**Via**		**Proceso**	IMPORTACIONES
Nit	800034825-8	**Linea/Aerolinea**		**Desde**	XIAMEN
Direccion	ALBORNOZ KM 3 VIA A MAMONAL I 274	**Nave**	STEM085N	**Hasta**	CARTAGENA
Telefono	6685906	**Guia Master**		**Contenedor**	/
Ciudad	CARTAGENA	**Dto. Transporte**	146300171336	**Bultos**	
Comercial				**Kilos**	22421.30
Pedido	146300171336	**D.O.**	0513006562		
Proveedor		**Contenido**			

DETALLE	**COP**
SERVICIOS	
CONTAINER ADMINISTRATION CHARGE. - BMOU9228122 (USD 50,00) = 9	91.292,00
DISMOUNTING. - BMOU9228122 (USD 9,86)	18.000,00
THC. - BMOU9228122 (USD 40,00) = 9	73.033,00
TOTAL SERVICIOS (USD 99,86)	**182.325,00**
IVA 16.00% (Base 182.325,00Base 99,86) (USD 15,98)	29.172,00
SUBTOTAL (USD **115,84**)	**211.497,00**
RETENCIONES	
Retencion en la Fuente del 4.00% (SERVICIOS GENERALES (REGIMEN COMUN)) Base 182.325,00	7.293,00
Retencion IVA del 15.00%	4.376,00
TOTAL RETENCIONES	11.669,00
TOTAL	
CIENTO NOVENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS VEINTIOCHO PESOS CON 0/100 M/CTE	**199.828,00**
Descripcion: ATENCION Al notificar sus pagos de manejos, depósitos, demoras al correo electrónico **carterastp@roldanlogistica.com**, tener en cuenta los tiempos para liberación de cargas, según la forma de pago: **LIBERACIÒN INMEDIATA** - consignación en efectivo, cheque de gerencia adjuntando copia del cheque. **LIBERACION 2 DIAS HABILES** - transferencias bancarias, **LIBERACION 3 a 6 DÍAS HABILES** - cheque empresarial.	
FAVOR CONSIGNAR A LA CTA CTE No.288066467 FORMATO DE RECAUDO EN LINEA BANCO DE OCCIDENTE	

IVA REGIMEN COMUN ACTIVIDAD ECONOMICA 6390

Exentos de RETENCION en pagos a terceros Art. 8 Decreto 2775 de 1983

ANTICIPO

SALDO FAVOR OTM S.A. **199.828,00**

SALDO FAVOR CLIENTE

FIRMA Y SELLO GLOBAL SERVICES OTM S.A.

RECIBI:

FECHA FIRMA Y SELLO

AUTORIZO CONSULTA Y REPORTE A CENTRALES DE RIESGO.

LA PRESENTE FACTURA DE VENTA SE ASIMILA EN TODOS LOS EFECTOS A UNA LETRA DE CAMBIO ARTICULO 774 DEL CODIGO DE COMERCIO

OFICINA PRINCIPAL MEDELLIN CRA 43 A # 1 A SUR - 69 Of 703 TELEFONO 2687300

RESOLUCIONAUTORIZACION DIAN POR COMPUTADOR No. 320000988355 DEL 2013-02-19 DEL No. 05000501 AL 05012000

CLIENTE

52

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357

Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA
Ministerio de la Protección Social
República de Colombia

Libertad y Orden

CERTIFICADO DE INSPECCION SANITARIA PARA LA NACIONALIZACION DE ALIMENTOS Y MATERIAS PRIMAS PARA LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS

CERTIFICADO CR-2013004695 DE 2013/05/09

1. Informacion General

Ciudad: CARTAGENA - BOLIVAR
Puerto: TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA
Tipo Import: Normal
Bodega (Sitio Inspec): CARTAGENA
Radicado: 2013047963 **Fecha:** 2013/05/06 **Factura:** XWY2013-017
Solicitante: OBELIX LOGISTICA S.A.
Acta de inspeccion sanitaria No: CR-2013004692 **Fecha:** 2013/05/08 **Certificado Sanitario Origen:** 351101213000496
Acta de toma de muestra No. :

2. Procedencia de productos

Pais de Origen: CHINA **Transportadora:** GLOBAL SHIPPING **Doc. Transp:** EGLV146300171336
Fabricante: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD
Direccion: 3905 TWO EXCHANGE SQUARE, 8 CONNAUGHT PLACE, CENTRAL, HONG KONG

3. Destino de los productos

Identificacion: 800034825 **Municipio:** CARTAGENA - BOLIVAR
Destinatario: C.I. ANTILLANA
Direccion: ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMTRO 3 # 1-274

Identificacion de los productos

Producto	Peso/vol	Temp °C	Vencim	Inspeccion
	Lote			
2085,00 CAJAS DE CAMARON	19357,00 kg	-18	2015/03/09	Aprobado
	30690082			

CERTIFICADO SANITARIO

EL SUSCRITO INSPECTOR DE TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA

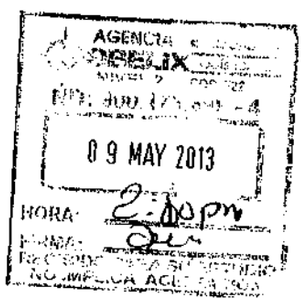
Certifica que los productos relacionados anteriormente:

Que cumplen con las especificaciones tecnicas señaladas por el pais de origen en el certificado sanitario.

Observaciones:

CARLOS MARIO DAZA CARABALLO
INSPECTOR INVIMA

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357



Allianz

ALLIANZ SEGUROS S. A.
NIT 860.026.182-5

CERTIFICA

Que **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S** con Nit. 8000348258, se encuentra asegurada en la póliza de transportes TRME-21079226 expedida para la vigencia 29 de Junio de 2012 al 31 de Diciembre de 2013, la cual cubre todas las importaciones y exportaciones bajo las siguientes condiciones:

INTERES ASEGURABLE:

Todo los bienes de propiedad del asegurado o por los cuales sea responsable o tengan interés asegurable, consistentes principalmente pero no limitados a: Productos congelados y refrigerados consistentes en pescados, mariscos. En general empaques e insumos en general, repuestos maquinaria muebles enseres y equipos, y en general todo tipo de bienes y mercancías, usuales y relacionados con la actividad del asegurado.

TRAYECTOS ASEGURADOS:

IMPORTACIONES: Desde cualquier lugar del mundo hasta Cartagena, San Andrés islas principalmente y cualquier ciudad de Colombia

EXPORTACIONES EN CONDICIONES FOB: Desde la planta de Cartagena y San Andrés
principalmente, hasta los puertos y aeropuertos en condiciones FOB.

EXPORTACIONES EN CONDICIONES CIF:

Desde dependencias del asegurado en 9 cualquier lugar del País hasta su destino final en cualquier Lugar del mundo No se otorga cobertura de guerra a movilizaciones que se realicen desde o hacia los siguientes países: Abkhazia, Afganistán, Angola, Armenia, Azerbaiyán, Birmania/Myanmar, Burundi, Eritrea, Georgia, Guinea-Bissau, Irán, Irak, Indonesia, Israel y la Autoridad Palestina, Ivory Coast, Costa de Marfil, Kazajstán, Kirguistán, Líbano, Liberia, Moldavia, Nigeria, Corea del Norte, Rusia, Ruanda, Sierra Leona, Siria, Somalia, Sudán, Tayikistán, Timor Oriental, Turkmenistán, Uzbekistán, República del Yemen, Zimbabwe, República de Chechenia, República Democrática del Congo (Zaire), Pakistán, Rwanda y Sri Lanka.

DESPACHOS NACIONALES: Desde Cartagena hasta sucursales agencias centros de acopio distritos y clientes dentro de la República de Colombia.

DESPACHOS URBANOS: Desde cualquier dependencia de C.I Antillana en el país del asegurado hasta su destino final en cualquier lugar dentro del perímetro urbano de la ciudad CARTAGENA.

54

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-401-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357

Allianz

LIMITES	Límite trayectos urbanos	150.000.000,00
	Límite trayectos despachos Nacionales	250.000.000,00
	Límite trayectos Importaciones	500.000.000,00
	Límites trayectos Exportaciones	1.500.000.000,00

DEDUCIBLES: IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES (Trayecto exterior)
Todo evento, 10% sobre el valor de la pérdida, mínimo $2.000.000 toda y cada pérdida.

TASA: 0.115%

En constancia de lo anterior se firma en la ciudad de Bogotá., a los (10) días de julio de 2012.

ALLIANZ SEGUROS S.A.
NIT. 860.026.182 - 5
ALLIANZ SEGUROS S.A.

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-401-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000183525	09/05/2013	07532280113287	09/05/2013	482013000143978	09/05/2013	19,357

REPÚBLICA DE COLOMBIA

DIAN

Declaración de Importación | Privada | **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000216615-5**

85 67 43

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	11. Apellidos y nombres o Razón Social			
800034825	8	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.			
13. Dirección: ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274		15. Teléfono: 6685906	12. Cód. Admón.: 48	16. Cód. Dpto: 13	17. Cód. Ciudad Municipio: 001

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT)	25. DV.	26. Razón social del declarante autorizado	27. Tipo usuario	28. Cód. usuario
000173600	4	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2	26	522
29. Número documento de identificación: 73158687		30. Apellidos y nombres: GAMEZ MOLINA FEBER		

31. Clase importador	32. Tipo declaración	33. Cod.	34. No. Formulario Anterior	35. Año - Mes - Día	36. Cod. Admón.	37. Declaración de Exportación	38. Año - Mes - Día	39. Cod. Admón.
02	Inicial	1	XXXXXXXXXXXXXX	XXXX - XX - XX	XX	No. 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	7201	No. 116575004347225	2013 - 05 - 27	No. APLU077502232	2013 - 04 - 29

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod. País Exportador
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD	CENTRAL	351
49. Dirección exportador o proveedor en el exterior: 905 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL	50. E-mail: 861064096818	

51. No. de factura	52. Año - Mes - Día	53. Cod. país procedencia	54. Cód. Modo Transporte	55. Código de Bandera	56. Cod. Depto destino	57. Empresa transportadora	58. Tasa de cambio $ cvs.
WY2013034	2013 - 04 - 25	215	1	043	13	FRONTIER AGENCIA MARITIMA	1,864.02

S	59. Subpartida arancelaria	60. Cod. Complementario	61. Cod. Suplementario	62. Cod. Modalidad	63. No. cuotas o meses	64. Valor cuota USD	65. Periodicidad del pago de la cuota	66. Cod país de origen	67. Cod. Acuerdo
	0306160000	XX	XX	C130	XX	XXXX	XX	215	XXX

68. Forma 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.
01	01	215	24,893.00	22,630.00	PK	2263	1	KG	22,630.00

78. Valor FOB USD	104,503.85
79. Valor fletes USD	6,000.00
80. Valor Seguros USD	120.16
81. Valor Otros Gastos USD	55.00
82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD	6,175.16
83. Ajuste valor USD	0.00
84. Valor aduana USD	110,679.03
85. Código registro o licencia	R
86. Número	21144875
87. Cod. oficina	3
88. Año	2013
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: 15.00	93: 206,307,926	94: 30,946,000	95: 0	96: 0
I.V.A.	97: 0.00	98: 237,253,926	99: 0	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: 30,946,000		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)

```
.O I-461-CTG/2013 PEDIDO IMP. 2500 EAST CHINA DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S)=WY2013034; 22,630 KILOGRAMO PRODUCTO= CAMARON COCIDO,
 ESTADO DE COSERVACION= CONGELADO, SECTOR GASTRONOMICO, USO ALIMENTICIO, FORMA DE PRESENTACION CAJAS, REF= VANNAMEI SHRIMP CPD CU
T VEIN IQF(PENAEUS VANNAMEI) 70% NW, 30% GLAZE, TALLAS 71/90 CANTIDAD 216 CARTONES CON2160 KG, TALLAS 91/110 CANTIDAD 413 CARTONE
S CON 4130 KG, TALLAS 110/130 CANTIDAD 1074 CON 10740 KG.,NOMBRE COMERCIAL CAMARON COCIDO,AÃO FABRICACIÃN 2013,5.600 KILOGRAMO RE
F= VANNAMEI SHRIMP CPD CUT VEIN IQF(PENAEUS VANNAMEI) 80% NW, 20% GLAZE, TALLAS 91/110 CANTIDAD 560 CARTONES CON 5600 KG.,NOMBRE
COMERCIAL CAMARON COCIDO,AÃO FABRICACIÃN 2013 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
```

127. Valor pagos anteriores: 0	128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXX	129. Fecha: XXXX XX XX
130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera	131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores	132. No. Aceptación declaración: 482013000216615 133. Fecha: 2013 05 30
134. Levante No. 482013000169585	135. Fecha 30-5-13	Firma funcionario responsable
136. Nombre	137. C.C. No. 1047392409	

Firma declarante

AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGÍSTICA S.A. NIVEL 2 COD. 522 NIT: 800.173.699 - 4

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha de recepción) Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

BANCOLOMBIA CARTAGENA EL BOSQUE 2013 MAYO 3 0 RECIBIDO SIN PAGO

980. Pago Total $ 0

Bancolombia 07063948 2

(415)7707212489953(8020)07495270527184

Fecha de Impresión: 2013-05-30 13:49:35

56

DIAN — Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Declaración Andina del Valor

MUISCA — Módulo Único de Ingreso, Servicio y Control Automatizado

560

1. Año: 2013

DO I-461-CTG/2013 Formulario 1 de 1 0.1.1

4. Número de formulario: 0560708263354 2

El contrabando es contra todos

(415)7707212489984(8020) 0560708263354 2

Lea cuidadosamente las instrucciones

Importador

5. Número de identificación Tributaria (NIT): 800034825 — 6. DV: 8 — 7. Primer apellido — 8. Segundo apellido — 9. Primer nombre — 10. Otros nombres

11. Razón social: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

Datos generales

24. Cód. Dirección seccional: 40 — 25. No. Declaración de importación: 402013000216615 — 26. Fecha: 2013 05 30 (AAAA MM DD) — 27. Tipo declaración de importación: 1

28. Cód. Nivel comercial comprador: 1 — 29. Especifique — 30. Cód. Condición Vendedor — 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: CFR — 38. Lugar: CARTAGENA — 39. Cód. País procedencia: 215 — 40. Factura: MY2013034 — 41. Fecha: 2013 04 25

42. Tipo contrato o documento — 43. Número contrato u otro documento — 44. Fecha — 45. Valor del contrato u otro documento — 46. Valor FOB total: 104.503.85

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

Intermedia

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

Ítem	67. Nombre comercial	68. Marca comercial	69. Tipo	70. Clase	71. Modelo
1	CAMARON COCIDO				
2	CAMARON COCIDO				
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	2013		17.030	KG	4.487034058
2		1	2013		5.600	KG	5.016010714
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		Determinación del valor		Valor moneda de facturación distinta al dólar		USD	
Precio neto según factura	93		94	110.503.85		Gastos de transporte, manejo y entrega en el exterior hasta el lugar de embarque	115		116	0.00	
Pagos indirectos, descuentos retroactivos u otros	95		96			Gastos de transporte desde el lugar de embarque hasta el lugar de importación	117		118	0.00	
Precio pagado o por pagar			97	110.503.85		Gastos de carga, descarga y manipulación	119		120	55.00	
Comisiones, corretajes, excepto las comisiones de compra	98		99			Seguro	121		122	120.18	
Envases y embalajes	100		101			**Total adiciones**			123	175.18	
Prestaciones en materias primas y otros	102		103			Gastos de entrega posteriores a la importación	124		125	0.00	
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	0.00	
						Total deducciones			134	0.00	
114. Lugar de importación: 2048						**Valor de transacción declarado**			135	110.679.03	

136. Algunos de los importes declarados en las casillas 90, 111 y 113 tienen carácter provisional? N

Signatario

137. Número de Identificación Tributaria (NIT): 73158687 — 138. D.V.: 4 — 139. Primer apellido: GAMEZ — 140. Segundo apellido: MOLINA — 141. Primer nombre: FEBER — 142. Otros nombres

Firma de Signatario

AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICS S.A. NIVEL 2 COD 522 NIT: 900.173.699 - 4

991 Fecha de expedición: 2013 05 30 (AAAA MM DD)

Original: Declarante

2011416 2123354 PRECIO MÁXIMO DE VENTA AL PÚBLICO $6.000

UNIÓN TEMPORAL SOLUCIONES TRIBUTARIAS — ENVÍOS — EXPRESS — COLOMBIANA

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000216615	30/05/2013	07495270527184	30/05/2013	482013000169585	30/05/2013	22,630

APL

BILL OF LADING I-461-C79/2013.

B/L NUMBER APLU 077502232

BOOKING NUMBER

EXPORT REFERENCES

FORWARDING AGENT (References, F.M.C No.)

POINT AND COUNTRY OF ORIGIN OF GOODS
YANTIAN, CHINA

(Principal or Seller licensee and full address)
GUANGDONG WANYA FOODS F. CO., LTD.
NO.11 BUILDING EXPERIMENTAL INDUSTRY
CITY, SHENGPING INDUSTRY PARK, SHANTOU
GUANGDONG CHINA

IGNEE (Name and Full Address / Non-Negotiable Unless Consigned to Order)
(Unless provided otherwise, a consignment "To Order" means To Order of Shipper.)
C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL # 1-274 - CARTAGENA,
COLOMBIA PH:57 5 6685906 FAX:57 5 6685919
NIT:800034825-8

FY PARTY (Name and Full Address)
C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL # 1-274 - CARTAGENA,
COLOMBIA PH:57 5 6685906
FAX:57 5 6685919

ALSO NOTIFY (Name and Full Address) /DOMESTIC ROUTING/
EXPORT INSTRUCTIONS/PIER - TERMINAL/ONWARD ROUTING
FROM POINT OF DESTINATION

29 MAY 2013

15:39

IAL CARRIAGE (MODE)

PLACE OF RECEIPT
YANTIAN, CHINA

ARRIER (Vessel, voyage, & flag)
APL SPINEL 145E

PORT OF LOADING
YANTIAN, CHINA

RT OF DISCHARGE
CARTAGENA, COLOMBIA

PLACE OF DELIVERY
CARTAGENA, COLOMBIA

PARTICULARS FURNISHED BY SHIPPER

cess Valuation Please refer to Clause 7 iii) on Reverse Side

MARKS & NOS / CONTAINER NOS	NO. OF PKGS	H	DESCRIPTION OF PACKAGES AND GOODS	GROSS WEIGHT	MEASUREMENT
N/M			1X40' RH FCL/FCL S.T.C. SHIPPER'S LOAD & COUNT & SEAL CY/CY		
			2263 CTNS VANNAMEI SHRIMP CPD CUT VEIN IQF. (PENAEUS VANNAMEI)	24893.000 KGS	56.575 CBM
			TEMPERATURE SET AT MINUS 18 DEGREES CELSIUS.		
			SHIPPED ON BOARD		
			SHIPMENT WERE ON FULL CONTAINER LOAD BASIS		
			THIS SHIPMENT CONTAINS NO SOLID WOOD PACKING MATERIALS		
1X40' RH					
FCL CONTAINER(S) NO. & SEAL(S) NO.: CXRU1038515/AH20226134					
			SHIPPED ON BOARD APR 28, 2013		
			SAY ONE CONTAINER(S) ONLY (1X40' RH)		

ORIGINAL

B/L TO BE RELEASED AT
SHANTOU

OCEAN FREIGHT PAYABLE AT

FREIGHT RATES CHARGES, WEIGHTS AND/OR MEASUREMENTS (SUBJECT TO CORRECTION)	PREPAID U.S. $	COLLECT U.S. $	Local Currency
FREIGHT PREPAID			

The undersigned Carrier hereby acknowledges
the container or packages or other shipping
to contain the Goods described above in
external good order and condition unless
stated. The Shipper agrees and the Consignee
person purchasing this Instrument for
negotiable, or otherwise having an interest in
is advised that the receipt, custody, carriage a
of the Goods are subject to all the terms and
set forth and incorporated by reference on thi
the reverse hereof, whether written, stamped

A set of originals of this bill of lading
issued by the Carrier. Upon surrender to the
any one negotiable bill of lading, properly e
others shall stand void. THE CARR

AMERICAN PRESIDENT LINES, LTI

By: 28-APR-2013
Authorized Signature:
Date and Place Issued: SHANTOU

Vessel	Voyage	Office	TOTAL PREPAID / TOTAL COLLECT	PIR PORT	DEST.	NOTIFY	CSC	B/L NUMBER

TERMS AND CONDITIONS

Estado For[illegible]arios Declaración de Importación Do I-461-CT[illegible]/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000216615	30/05/2013	07495270527184	30/05/2013	482013000169585	30/05/2013	22,630

1. DEFINITIONS

"Carrier" [illegible] as owner, op[illegible] charterer (whether dem[illegible], time, voyage[illegible]) the master and a[illegible] connecting or substitute water carrier. "Merchant" [illegible] Receiver, Holder of the Bill of Lading, Own[illegible] of the cargo or Person entitled to the p[illegible] having a pres[illegible] or future interest in the Goods and the servants and agents of any of these, [illegible] severally liable to the Carrier for the payment [illegible] Freight, and for the perf[illegible] them under th[illegible] Bill of Lading.

"Person" [illegible] unincorporated association or body, including any Government or governmental or statutory instrumentality or port authority.

"Sub-Contractor" includes owners and operators of vessels (other than the Carrier), stevedores, terminal and groupage operators, road and rail transport operators, longshoremen, warehousemen and any independent contractor employed by the Carrier in performance of the Carriage.

"Indemnify" includes defend, indemnify and hold harmless.

"Goods" means the cargo received from the Merchant and includes any equipment or Container not supplied by or on behalf of the Carrier.

An endorsement on this Bill of Lading that the Goods have been shipped "on board" means on board the Carrier's Vessel or another mode of transport operated by or on behalf of Carrier en route to the Port of Loading for lading aboard Carrier's Vessel.

"Container" includes any open or closed container, van, trailer, flatbed, transportable tank, flat, pallet, skid, platform or any similar article used to consolidate Goods, and any equipment associated or attached thereto.

"Carriage" means the whole or any part of the operations and services undertaken by the Carrier in respect of the Goods covered by this Bill of Lading.

"Combined Transport" arises if the Place of Receipt and/or the Place of Delivery are indicated on the face hereof in the relevant spaces.

"Port to port Shipment" arises if the Carriage called for by this Bill of Lading is not Combined Transport.

"Vessel" includes the vessel named on the face of this Bill of Lading and any other Vessel, lighter or watercraft owned, operated, chartered or employed by the Carrier or any connecting or substituted water carrier performing Carriage under this Bill of Lading.

"Freight" includes all charges payable to the Carrier in accordance with the Applicable Tariff and this Bill of Lading.

2. CARRIER'S APPLICABLE TARIFF

The terms of the Carrier's Applicable Tariff are incorporated herein. Particular attention is drawn to the terms therein relating to Container and Vehicle demurrage. Copies of the relevant provisions of the applicable tariff are obtainable from the Carrier or its agents upon request. In case of inconsistency between this Bill of Lading and the Applicable Tariff, this Bill of Lading shall prevail.

3. WARRANTY

The Merchant warrants that in agreeing to the Terms and Conditions hereof, including the Applicable Tariff(s), it [illegible] the authority of the Person owning or entitled to the possession of the Goods and/or Container and this Bill of Lading, and that all prior agreements and Freight arrangements are merged in and superseded by the provisions of this Bill of Lading.

4. SUB-CONTRACTING

i) The Carrier shall be entitled to sub-contract on any terms the whole or any part of the Carriage, loading, unloading, storing, warehousing, handling and any and all duties whatsoever undertaken by the Carrier in relation to the Goods.

ii) The Merchant undertakes that no claim or allegation shall be made against any Person whomsoever by whom the Carriage is procured, performed or undertaken, whether directly or indirectly (including any independent contractors and any Sub-Contractors of the Carrier and their servants or agents), other than the Carrier which imposes or attempts to impose upon any such Person, or any Vessel owned by any such Person, any liability whatsoever in connection with the Goods or the Carriage of the Goods, whether or not arising out of negligence on the part of such Person and, if any such claim or allegation should nevertheless be made, to indemnify the Carrier against all consequences thereof. Without prejudice to the foregoing every such Person shall have the benefit of every right, defence, limitation and liberty of whatsoever nature herein contained or otherwise available to the Carrier as if such provisions were expressly for its benefit, and in entering into this contract, the Carrier, to the extent of these provisions, does so not only on its own behalf but also as agent and trustee for such Person.

iii) The Merchant further undertakes that no claim or allegation in respect of the Goods shall be made against the Carrier by any Person other than in accordance with the Terms and Conditions of this Bill of Lading which imposes or attempts to impose upon the Carrier any liability whatsoever in connection with the Goods or the Carriage of the Goods, whether or not arising out of negligence on the part of the Carrier, and if any such claim or allegation should nevertheless be made, to indemnify the Carrier against all consequences thereof.

5. CARRIER'S RESPONSIBILITY

A. PORT-TO-PORT SHIPMENT

If the Carriage called for by this Bill of Lading is a Port to Port Shipment, the Carrier's liability, if any, shall be restricted to the period when the Goods are loaded on board the Vessel until discharged therefrom or transhipped to another Vessel tackle-to-tackle, to be determined in accordance with the provisions of Clause 6 hereof.

B. COMBINED TRANSPORT

i) If the Carriage called for by this Bill of Lading is a Combined Transport Shipment, the Carrier undertakes to perform and/or procure in its own name performance of the Carriage from the Place of Receipt or the Port of Loading to the Port of Discharge or the Place of Delivery, whichever is applicable, and the Carrier's liability, if any, shall be determined in accordance with the provisions of Clause 6 hereof.

ii) During the period prior to loading onto the Vessel and after discharge from the Vessel, the Carrier shall be entitled as against the Merchant to all rights, defences, immunities, exemptions, limitations of or exonerations from liability, liberties and benefits contained or incorporated in the contract between the Carrier and any Person whomsoever by whom the Carriage is procured, performed or undertaken whether directly or indirectly (and including such Persons mentioned in Clause 4 (i) hereof) and who would have been liable to the Merchant if the Merchant had contracted directly with such Person or contained in any compulsory legislation applicable to such Person. However, in no event shall the Carrier's liability exceed that determined in accordance with the provisions of Clause 6 hereof.

iii) If it cannot be proven where or when or at what stage of the Carriage the Goods or Containers or other packages were lost or damaged, it shall be conclusively deemed to have occurred whilst at sea and the Carrier's liability, if any, shall be determined in accordance with the provisions of Clause 6 hereof.

C. GENERAL PROVISIONS (APPLICABLE TO BOTH PORT-TO-PORT AND COMBINED TRANSPORT SHIPMENTS)

i) The Carrier does not undertake that the Goods or Containers or other packages shall arrive at the Port of Discharge or Place of Delivery at any particular time or to meet any particular market or use, and the Carrier shall in no circumstances be liable for any direct, indirect or consequential loss or damage caused by delay or any other cause.

ii) The terms of this Bill of Lading shall govern all responsibilities of the Carrier in connection with or arising out of the supply of a Container to the Merchant whether before or after the Goods are received by the Carrier for transportation or delivered to the Merchant.

iii) When a Container is supplied by the Merchant, the Merchant enters into this Bill of Lading contract for itself and as agent of the owner or lessee (if other than the Merchant) of the Container, and the owner or lessee, as the case may be, is bound by the Terms and Conditions of this Bill of Lading as a result.

iv) The rights, defences, immunities, exemptions, limitations of and exonerations from liability, liberties and benefits shall apply in any action or proceeding whatsoever brought against the Carrier and/or any Person encompassed in Clause 4 (ii) hereof, whether in contract, tort, equity or other theory of recovery.

6. PARAMOUNT CLAUSE

i) From loading of the Goods onto the Vessel until discharge of the Goods from the Vessel, the Carrier's responsibility shall be subject to the provisions of any legislation compulsorily applicable to this Bill of Lading:

a) which gives effect to the Hague Rules contained in the International Convention for the Unification of Certain Rules Relating to Bills of Lading, dated at Brussels, August 25, 1924, ("the Hague Rules") including adaptations thereof, such as the Carriage of Goods by Sea Act of the United States, 1936 ("U.S. COGSA"), the provisions of which shall apply on all shipments to or from the United States whether compulsorily applicable or not, or

b) which gives effect to said Rules as amended by the Protocols to Amend the International Convention for the Unification of Certain Rules of Law Relating to Bills of Lading, dated at Brussels, February 23, 1968 (the "Hague-Visby Rules") and December 21, 1979 (the "SDR Protocol"), but where the Hague-Visby Rules or SDR Protocol are not compulsorily applicable, they shall not be given effect. Where the Hague Rules, adaptations thereof or the Hague-Visby Rules and SDR Protocol are not compulsorily applicable, except as to shipments to or from the United States, as provided in Clause 6 (i) a), this Bill of Lading shall be governed by the Hague Rules, except that the limitation shall be US$500 per package or per shipping unit as stated in Clause 7, and without prejudice to the Carrier's right to rely upon the Terms and Conditions of this Bill of Lading, notwithstanding the fact that they may confer wider or more [illegible] rights, defences, immunities, exemptions, limitations, exonerations, liberties or benefits upon the Carrier and third-party beneficiaries than those afforded by the aforesaid convention or legislation.

ii) The appl[illegible] conventions or legislation shall apply to the Carriage by [illegible] legislation shall be deemed to [illegible] inland [illegible]

iii) [illegible] Carrier [illegible] applicable, shall be entitled to the benefit of Sections 4281 through 4287 of [illegible] States and [illegible] hereof, as if [illegible] same were expressly set out herein, including but not limited to [illegible] statute.

[illegible] the Hague Rules, except that the limitation shall be US$500 per package or per shipping unit as stated in Clause 7, and for this purpose the Hague Rules shall be extended to the periods before loading and subsequent to discharge and to the entire period of the Carrier's responsibility.

v) Notwithstanding Clause 6 (iv), if the provisions of any contract between Carrier and any contractor or the provisions of any international convention or national law applicable to any such mode of Carriage employed at the time of such loss, damage, misdelivery, conversion or delay would result in liability to the modal carrier, and such liability is less than Carrier's liability determined in Clause 6 (iv), then Carrier's liability shall not exceed such lesser amount.

vi) It is hereby agreed by the Merchant that the Carrier qualifies and shall be regarded as a Person entitled to limit liability under the relevant Convention on the Limitation of Liability for Maritime Claims or similar legislation; except to the extent that mandatory law of the country applicable in the appropriate jurisdiction (in which case such law shall apply), the size of the fund to which the Carrier may limit liability shall be calculated by multiplying the limitation fund of the carrying Vessel at the relevant time by the number of Twenty Foot Equivalent Units ("TEUs") aboard at that time for which the Carrier is the contracting Carrier and dividing that total by the total number of TEUs aboard at that time. Nothing herein contained, expressed, implied or incorporated by reference shall be deemed to waive or operate to deprive the Carrier of or lessen any of its rights, defences, immunities, exemptions, limitations, exonerations, liberties or benefits afforded by applicable legislation or by the Terms and Conditions hereof.

7. PACKAGE LIMITATION

i) For shipments to and from the United States, neither the Carrier nor the Vessel shall in any event become liable for any loss of or damage to or in connection with the Carriage of Goods in an amount exceeding US$500 (which is the package or shipping unit limitation under U.S. COGSA) per package or, in the case of Goods not shipped in packages, per customary freight unit.

ii) In all other trades, the Carrier's maximum liability shall be as provided in clause 7 (i) save that the [illegible] "US $500 lawful money of the United Kingdom" shall substitute the word "US$500" wherever appearing therein.

iii) Notwithstanding Clause 7 (i) and (ii), where the nature and value of Goods have been declared by the Shipper in writing to the Carrier before shipment and inserted in this Bill of Lading and the Shipper has paid additional Freight on such declared value, the Carrier's liability, if any, shall not exceed the declared value and any partial loss or damage shall be adjusted pro rata on the basis of such declared value.

iv) Shipping unit in this Clause 7 include customary freight unit and the term "unit" as used in the Hague Rules and Hague-Visby Rules.

This clause applies in addition to and shall not be construed as derogating from any defence or exclusion, restriction or limitation of liability available to the Carrier under the terms of this Bill of Lading or otherwise.

8. NOTICE OF LOSS, TIME BAR

i) The Carrier shall be deemed prima facie to have delivered the Goods as described in the Bill of Lading unless notice of loss or damage to the Goods, indicating the general nature of such loss or damage, shall have been given in writing to the Carrier at the time of removal of the Goods into the custody of the Person entitled to delivery thereof under this Bill of Lading or, if the loss or damage is not apparent, within three consecutive days thereafter.

ii) The Carrier shall in any event be discharged from all liability whatsoever in respect of the Goods unless suit is brought in the proper forum and written notice thereof received by the Carrier within nine months after delivery of the Goods or the date when the Goods should have been delivered. In the event that such time period shall be found to be contrary to any law compulsorily applicable, the period prescribed by such law shall then apply, but in that circumstance only.

9. SHIPPER-PACKED CONTAINERS

i) If a Container has not been filled, packed, stuffed or loaded by the Carrier, the Carrier shall not be liable for loss of or damage to the Goods and the Merchant shall indemnify the Carrier against any loss, damage, liability or expense incurred by the Carrier if such loss, damage, liability or expense has been caused by:

a) the manner in which the Container has been filled, packed, stuffed or loaded, or

b) the unsuitability of the Goods for carriage in Container, or

c) the unsuitability or defective condition of the Container arising without any want of due diligence on the part of the Carrier to make the Container reasonably fit for the purpose for which it is intended; or

d) the unsuitability or defective condition of the Container supplied by the Shipper.

ii) The Shipper shall inspect Containers before stuffing them and its use of the Containers shall be prima facie evidence of their being suitable and not in a defective condition.

10. CARRIER'S CONTAINERS

i) Each Merchant shall assume full responsibility and indemnify the Carrier for any loss of or damage however caused to any Container or other equipment furnished by or on behalf of the Carrier which occurs while such Container or equipment is in the possession of any Merchant or its servant or agent of or contractor engaged by or on behalf of any Merchant.

ii) The Carrier shall not in any event be liable for, and each Merchant shall be severally liable to indemnify and hold the Carrier harmless from and against any loss of or damage to property of other Persons or injuries to other Persons caused by Containers furnished by or on behalf of the Carrier or contents thereof while in the use or possession of any Merchant or any servant or agent of or contractor engaged by or on behalf of any Merchant.

11. INSPECTION OF GOODS

i) The Carrier shall be entitled, but under no obligation, to open any package or Container at any time and to inspect the contents.

ii) If by order of the authorities at any place, a Container has to be opened for the Goods to be inspected, the Carrier will not be liable for any loss or damage incurred as a result of any opening, unpacking, inspection or repacking. The Carrier shall be entitled to recover the cost of such opening, unpacking, inspection and repacking from the Merchant.

12. DESCRIPTION OF GOODS

i) No representation is made by the Carrier as to the weight, contents, measure, quantity, quality, description, condition, marks, numbers or value of the Goods, and the Carrier shall be under no responsibility whatsoever in respect of such description or particulars furnished or made by or on behalf of the Shipper.

ii) If any particulars of any Letter of Credit and/or Import Licence and/or Sale Contract and/or invoice or Order number and/or details of any contract to which the Carrier is not a party are shown on the face of this Bill of Lading, such particulars are included solely at the request of the Merchant for its convenience. The Merchant agrees that the inclusion of such particulars shall not be regarded as a declaration of value and in no way affects the Carrier's liability under this Bill of Lading. The Merchant further agrees to indemnify the Carrier against all consequences of including such particulars in this Bill of Lading.

iii) The Merchant acknowledges that, except when the provisions of Clause 7 (iii) apply, the value of the Goods is unknown to the Carrier.

13. SHIPPER'S/MERCHANT'S RESPONSIBILITY

i) The Shipper warrants to the Carrier that the particulars relating to the Goods as set out overleaf have been checked by the Shipper on receipt of this Bill of Lading and that such particulars and any other particulars furnished by or on behalf of the Shipper are correct.

ii) The Merchant shall indemnify the Carrier against all loss, damage, liability and expenses arising or resulting from inaccuracies in or inadequacy of such particulars.

iii) The Merchant shall comply with all regulations or requirements of customs, port and other authorities, and shall bear and pay all duties, taxes, fines, imposts, expenses or losses (including, without prejudice to the generality of the foregoing, the full return Freight for the Goods if returned, or if on-carried, the full Freight from the Port of Discharge or the Place of Delivery nominated herein to the amended Port of Discharge or the amended Place of Delivery) incurred or suffered by reason of any failure to so comply or by reason of any illegal, incorrect or insufficient marking, numbering or addressing of the Goods, and shall indemnify the Carrier in respect of any such failure to comply or by reason of any such marking, numbering or addressing of the Goods.

14. FREIGHT, INCLUDING CHARGES

i) Freight including charges shall be deemed fully earned on receipt of the Goods by the Carrier and shall be paid and non-returnable in any event.

ii) The Freight has been calculated on the basis of particulars furnished by or on behalf of the Shipper. The Carrier may at any time open any Container or other package or unit in order to reweigh, remeasure or revalue the contents, and if the particulars furnished by or on behalf of the Shipper are incorrect, it is agreed that a sum equal to either five times the difference between the correct Freight and the Freight charged, or to double the correct Freight less the Freight charged, whichever sum is the smaller, and the expenses incurred in determining the [illegible] particulars, shall [illegible] liquidated damages [illegible]

iii) Full Freight [illegible] shall be due and payable at the place where this Bill of Lading is issued, [illegible] the Merchant without deduction or receipt of the [illegible] thereof by the Carrier [illegible] charges due hereunder together with [illegible] aforesaid) shall be due from and payable on demand by the Merchant [illegible] port or place as the Carrier may require. Vessel or cargo lost or not lost from any cause whatsoever.

iv) All other charges shall be paid to the Carrier before delivery of the Goods in full without offset, counterclaim or deduction in the currency specified in the Carrier's Applicable Tariff, or, if no currency is so specified, in the lawful currency of the United States.

v) The Merchant shall remain responsible for all Freight regardless whether the Bill of Lading be marked in words or symbols "Prepaid" "to be Prepaid" or "Collect".

15. LIEN

The Carrier shall have a lien on all Goods, Containers and any documents relating thereto for all sums due under this contract or any other contract of undertaking to which the Merchant was party or otherwise involved. Such lien shall also extend to general average contributions, salvage and the cost of recovering such sums, inclusive of attorney fees. Any such lien may be enforced by the Carrier by public auction or private sale without notice to the Merchant.

16. OPTIONAL STOWAGE AND DECK CARGO

i) By tendering Goods for Carriage without any written request for Carriage in a specialized Container, or for Carriage otherwise than in a Container, the Merchant accepts that the Carriage may properly be undertaken in general purpose Container or similar unit [illegible] consolidate Goods.

ii) Goods may be stowed by the Carrier in Containers, and Containers whether stowed by the Carrier or received fully stowed may be carried on or under deck without notice unless on the face hereof it is specifically stipulated that the Containers or Goods will be carried under deck. The Merchant expressly agrees that [illegible] Containers and carried on deck [illegible] Goods stowed in Containers on deck [illegible] to General Average [illegible]

iii) Goods (not being Goods stowed in Containers other than flats, pallets or similar units) which are stated herein to be carried on deck and which are so carried, are carried without responsibility on the part of the Carrier for loss or damage of whatsoever nature [illegible] whether caused by unseaworthiness or negligence or any other cause whatsoever.

17. METHODS AND ROUTES OF TRANSPORTATION

i) The Carrier may at any time and without notice to the Merchant:

a) use any means of transport or storage whatsoever;

b) transfer the Goods from one conveyance to another;

c) tranship the Goods;

d) undertake the Carriage of the Goods on a Vessel [illegible] in addition to and/or other than that named on the face hereof;

e) unpack and remove Goods which have been packed into Containers and forward the same in any container or otherwise;

f) proceed by any route in its discretion (whether or not the nearest or most direct or customary or advertised route), at any speed, and proceed to or stay at any place or port whatsoever once or more often and in any order;

g) load or unload the Goods at any place or port (whether or not such port is named overleaf as the Port of Loading or Port of Discharge) and store the Goods at any such place or port;

h) comply with any orders or recommendations given by any government or authority, or any Person or body acting or purporting to act as or on behalf of such government or authority or having under the terms of the insurance on the conveyance employed by the Carrier the right to give orders or directions;

i) permit the Vessel to proceed with or without pilots, to tow or be towed, or to be dry docked.

ii) The liberties [illegible] Clause [illegible] may be invoked by the Carrier for any purpose whatsoever, whether or not connected with the Carriage of the Goods, including loading or unloading other Goods, bunkering, undergoing repairs, adjusting instruments, picking up or landing any Persons involved with the operation or maintenance of the Vessel, all situations. Anything done in accordance with Clause [illegible] or any delay arising therefrom shall be deemed to be [illegible] Carriage and shall not be a deviation.

18. MATTERS AFFECTING PERFORMANCE

i) If at any time the Carriage is or is likely to be affected by any hindrance, risk, delay, difficulty or disadvantage of any kind (including the condition of the Goods), whensoever and howsoever arising (whether or not prior to the commencement of the Carriage or the making of the contract of Carriage), the Carrier may without notice to the Merchant:

a) abandon the Carriage of the Goods or any part of them and, where reasonably possible, place the Goods or any part of them at the Merchant's disposal at any place which the Carrier may deem safe and convenient, whereupon the responsibility of the Carrier in respect of such Goods shall cease, or

b) suspend Carriage of the Goods or any part of them and store them ashore or afloat upon the Terms of this Bill of Lading and use reasonable endeavours to forward the Goods as soon as possible, but the cause of the hindrance, risk, delay, difficulty or disadvantage has been removed, but the Carrier makes no representation as to the maximum period between such return and the forwarding of the Goods to the Port of Discharge or Place of Delivery, whichever is applicable, named in this Bill of Lading.

ii) In any event the Carrier shall be entitled to full Freight on Goods received for Carriage, and the Merchant shall pay [illegible] in the circumstances mentioned in Clause [illegible]

iii) If the Carrier elects to suspend the Carriage under Clause 18 (i) b) this shall not prejudice the Carrier's right subsequently to abandon Carriage under Clause 18 (i) a).

19. DANGEROUS, HAZARDOUS OR NOXIOUS GOODS

i) No Goods which are or may become inflammable, explosive, corrosive, noxious, hazardous, dangerous or damaging.

ii) (including radio-active materials) or which are or may become liable to damage any property whatsoever, shall be tendered to the Carrier for Carriage without its express consent in writing and without the Container or other covering in which the Goods are to be carried as well as the Goods themselves being distinctly marked on the outside so as to indicate the nature and character of any such Goods and so as to comply with any applicable laws, regulations or requirements. If any such Goods are delivered to the Carrier without such written consent and marking, or if in the opinion of the Carrier the Goods are or are liable to become of a dangerous or noxious nature, the same may at any time be destroyed, disposed of, abandoned or rendered harmless without compensation to the Merchant and without prejudice to the Carrier's right to Freight and the Carrier shall be under no liability to make any general average contribution in respect of such Goods.

iii) The Merchant undertakes that such Goods are packed in a manner adequate to withstand the risk of Carriage having regard to their nature and in compliance with all laws or regulations which may be applicable during Carriage and handling.

iv) Whether or not the Merchant was aware of the nature of the Goods, the Merchant shall indemnify the Carrier against all claims, losses, damages, liabilities or expenses arising in consequence of the Carriage of such Goods. Nothing contained in this Clause shall deprive the Carrier of any of its rights provided for elsewhere in this Bill of Lading.

20. TEMPERATURE CONTROLLED CARGO

i) Goods will not be provided temperature controlled, insulated or naturally ventilated stowage unless the Carrier has undertaken such special stowage in advance of the Carrier's receipt of the Goods, and in the absence of such agreement, the Merchant warrants that the Goods do not require such protection. The Carrier does not provide mechanically ventilated stowage and does not furnish or maintain [illegible] in connection with temperature controlled [illegible] no responsibility for loss of or damage to [illegible] arising in whole or in part from any lack of such stowage.

ii) The Carrier shall not be liable for any loss of or damage to the Goods arising from latent defects, breakdown or stoppage of the refrigerating machinery, plant, insulation or of any apparatus of the Container, Vessel, conveyance or other facilities, unless the Carrier shall before or at the beginning of the carriage have failed to exercise due diligence to maintain any such equipment (other than Shipper provided equipment) in an efficient state. If the Goods have been packed into a refrigerated Container by or on behalf of the Shipper, it is the obligation of the Shipper to stow the contents properly and set the thermostatic controls [illegible] and the Carrier shall not be liable for any loss of or damage to the Goods arising out of or resulting from the Shipper's failure in such obligation. If the Carrier has packed the Goods into a refrigerated Container, and a temperature or temperature range has been disclosed to the Carrier by the Shipper or its authorized representative, [illegible] will set the thermostatic controls accordingly.

iii) With respect to both Carrier and Shipper [illegible] Carrier has undertaken [illegible] particular temperature [illegible] that the refrigeration [illegible] shall perform [illegible]

21. [illegible]

i) [illegible] respect to the actual temperature of any commodity, fruit, vegetable, meat, fish or any perishable Goods within the Container.

[illegible]

iii) If a Place of Delivery is named on the face hereof the Merchant shall take delivery of the Goods within the time provided for in the Carrier's Applicable Tariff (see Clause 2).

[illegible]

22. [illegible]

[illegible]

23. [illegible]

[illegible]

24. GENERAL AVERAGE

[illegible]

25. WAR RISKS [illegible]

[illegible]

26. VARIATION OF THE CONTRACT

No servant or agent of the Carrier [illegible]

27. [illegible]

[illegible]

28. [illegible]

[illegible]

AGENCIA DE ADUANAS
[illegible] LOGÍSTICA S.A.
NIVEL 2 COD 522
NIT. 900.173.699 - 4

2 8 MAY 2013

HORA:
FIRMA:
RECIBIDO PARA SU ESTUDIO
NO IMPLICA ACEPTACION

States of America.

[illegible]

EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD

3905 Two Exchange Square, 8 Connaught Place, Central, Hong Kong

COMMERCIAL INVOICE

Date:APR.25.2013 Ref: ECS0151/2013

INVOICE NO:WY2013034

CONSIGNEE: C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ,VIA A MAMONAL #1-274-CARTAGENA,COLOMBIA

CONTAINER NO:CXRU1038515
FROM: YANTIAN, CHINA TO: CARTAGENA, COLOMBIA

DESCRIPTION OF COMMODITY & PACKING	SIZE	CTN	QTY (kg)	PRICE USD/KG	AMOUNT(USD)
VANNAMEI SHRIMP CPD CUT VEIN IQF(PENAEUS VANNAMEI)70%NW,30%GLAZE	71/90	216	2160	USD5.168	USD 11162.88
	91/110	413	4130	USD4.837	USD 19,976.81
	110/130	1074	10740	USD4.624	USD 49661.76
VANNAMEI SHRIMP CPD CUT VEIN IQF(PENAEUS VANNAMEI)80%NW,20%GLAZE	91/110	560	5600	USD5.304	USD 29,702.40
			CFR CARTAGENA, COLOMBIA		
TOTAL		2263	22630		USD 110,503.85

FOB VALUE:USD104503.85
FREIGHT COST:USD6000

U.S.DOLLARS ONE HUNDRED AND TEN THOUSAND FIVE HUNDRED AND THREE AND CENTS EIGHTY-FIVE ONLY.

BENEFICIARY: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP.LTD
ADDRESS:3905 TWO EXCHANGE SQUARE, 8 CONNAUGHT PLACE, CENTRAL, HONGKONG
BANK: THE HONGKONG AND SHANGHAI BANKING CORPORATION LTD
BANK SWIFT NO: HSBCHKHHHKH TAX ID:31601841
ADDRESS : 1 QUEEN'S ROAD CENTRAL, HONGKONG
ACCOUNT NUMBER:500-782263-274

For and on behalf of
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LIMITED

Authorized Signature(s)

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000216615	30/05/2013	07495270527184	30/05/2013	482013000169585	30/05/2013	22,630

AGENCIA DE ADUANAS
OBELIX LOGÍSTICA SA
NIVEL 2 COD 522
NIT: 900.173.098 - 4
28 MAY 2013
HORA:
FIRMA:
RECIBIDO PARA SU ESTUDIO
NO IMPLICA ACEPTACION

Libertad y Orden

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
República de Colombia

Documento de Concepto del Registro

1 Aprobado:	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
SI	LIC-21144875-01032013	2013-03-05

Aprobación

4 Tipo de aprobación :	5 Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
Aprobación Total	BOGOTA D.C.	2013-09-04

8 Observaciones a la aprobación :

Ninguna

-MERCANCIA NUEVA.

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-461 -TG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000216615	30/05/2013	07495270527184	30/05/2013	482013000169585	30/05/2013	22,630

CAMARON DE CULTIVO COCIDO		
CANTIDAD:	200000	
DO	IMP	CANTIDAD KG
I-401-CTG/2013	2484	19357
[redacted]	[redacted]	[redacted]
I-558-CTG/2013	2536	22000
I-681-CTG/2013	2537	22000
TOTAL		107172
saldo		92828

Libertad y Orden

Autoridad Naci al de Acuicultura y Pesca –AUNAP
República de Colombia

Documento de Visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Día:
AUNAP0003178-13	LIC-21144875-01032013	2013-03-04
4 Nombre Funcionario Aprobador :	**5 Visto bueno emitido a nombre del importador :**	**6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Día:**
unapaprob1 - Julian Botero Arango	Aprobado	2013-08-31

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

Se autoriza continuar tramite de la licencia, el permiso cumple con los requisitos de ley: vigencia, pago de tasas, proveedor incluido, especies (productos/recursos) autorizadas y cuenta con volumen para comercializar (importar) recursos y/o productos pesqueros y acuícolas

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-461-CTC/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000216615	30/05/2013	07495270527184	30/05/2013	482013000169585	30/05/2013	22,630

Instituto Colombiano Agropecuario ICA - Zoosanitario República de Colombia		Documento de visto Bueno
1 Número Visto Bueno : **VBo_ICAZ-0038777-13**	2 Número Registro : **LIC-21144875-01032013**	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia: **2013-03-04**
4 Nombre Funcionario Aprobador : ica zoosanitario salida - Alejandra Gonzalez	5 Visto bueno emitido a nombre del importador : No Requiere	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:		

NO REQUIERE CONCEPTO DE ICA ZOO SEGUN CIRCULAR 050 DE 2012.

Instituto Nacional de vigilancia de medicamentos y alimentos INVIMA
República de Colombia

Libertad y Orden

Documento de visto Bueno

1 Numero Visto Bueno :	2 Numero Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
VBO_INV_16028	LIC-21144875-01032013	2013-03-05

4 Nombre Funcionario Aprobador :	5 Visto bueno omitido a nombre del Importador	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
invimasalida22 - CESAR ANDRES CUBIDES MARTINEZ	Aprobado	

6 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

OK TÉCNICO
PARA USO UNICO DEL SECTOR GASTRONOMICO
Según lo establecido en el decreto 3075 de 1997 artículo 56, los alimentos y materias primas deben ser sometidos al proceso de inspección y certificación por parte del INVIMA en el sitio de ingreso al país puerto, aeropuerto o paso de frontera

Libertad y Orden

Ministerio de Comercio Industria y Turismo
República de Colombia

REGISTRO DE IMPORTACIÓN EN LÍNEA

1 Número Formulario : **LIC-21144875-01032013**

2 Importador :
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

NIT ó C.C. : 8000348258

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :
FRANCO SILVIA

Dirección : ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 # 1-274

Teléfono : 6685906

Ciudad : CARTAGENA

3 Entidad para la cual se Importa o FNE o Indumil -- (diferente de la casilla 4) :

NIT ó C.C. :

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :

Teléfono :

Ciudad :

4 Agencia de Aduana o Apoderado
AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2

NIT ó C.C. : 9001736994

Teléfono 6695326

Ciudad : CARTAGENA

5 Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :

6 Clase de Solicitud :

Anexos :

Actividad del Importador :	9 Clase de Importador : 2	10 Régimen : 1	11 Cupos (N°Decreto)	12 Estado de Mercancía
	Privado	Libre		Nueva

Exportador : EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP

Ciudad : BEYING

Consignatario :
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

15 Aduana : CARTAGENA 48

16 País de Origen : 215	17 País de Compra : 215	18 Puerto de Embarque :	19 Vía : 1
CHINA POPULAR	CHINA POPULAR	SHANGAI	Marítima

Reembolsable o no Reembolsable, Condiciones de no Rembolable
REEMBOLSABLE

21 Tiempo Reembolso en Meses :

22 Moneda de la Negociación :

23 Tasa de Cambio por 1 U$:

24 Valor Total en la moneda de la negociación :

25 Valor total en Dólares :
2745000

Total en Dólares de los EE.UU. De la solicitud (En Letras) :

Solicitudes Especiales :

64

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30 E	31 Unidad comercial	32 C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
0306160000		kilogramo neto	33	200000	0	1120000

36 No.

37 Descripción de la Mercancía

CRUSTÁCEOS, INCLUSO PELADOS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; CRUSTÁCEOS AHUMADOS, INCLUSO PELADOS O COCIDOS, ANTES O DURANTE EL AHUMADO; CRUSTÁCEOS SIN PELAR, COCIDOS EN AGUA O VAPOR, INCLUSO REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; HARINA, POLVO Y "PELLETS" DE CRUSTÁCEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACIÓN HUMANA , CONGELADOS, CAMARONES , LANGOSTINOS Y DEMAS DECAPODOS NATANTIA, LOS DEMAS, CAMARONES DE CULTIVO

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
	kilogramo neto	33	200000	5.6	1120000

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: CAMARON DE CULTIVO COCIDO, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICOS, FORMA DE PRESENTACION: CAJAS.

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30 E	31 Unidad comercial	32 C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
0307490000		kilogramo neto	33	190000	0	700000

36	No.
2	

37	Descripción de la Mercancía

MOLUSCOS, INCLUSO SEPARADOS DE SUS VALVAS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; INVERTEBRADOS ACUATIICOS, EXCEPTO LOS CRUSTACEOS Y MOLUSCOS , VIVOS FRESCOS, REFRIGERADOS , CONGELADOS, SECOS , SALADOS O EN SALMUERAS, HARINA POLVO Y PELLETS DE INVERTEBRADOS ACUATIVOS, EXCEPTO LOS CRUSTACEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACION HUMANA-JIBIAS (SEPIAS OFFICINALIS , ROSSIA MACROSOMA Y GLOBITOS (SEPIOLA SPP), CALAMARES Y POTAS LOLIGO SPP, NOTOTODARUS SPP. LOS DEMAS

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38	No.	39	Unidad Comercial	40	C	41	Cantidad	42	Precio Unitario US$	43	Valor total item US$
1			kilogramo neto	33			150000		3.36		504000

44	Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: TUBOS Y TENTACULOS DE CALAMAR ,ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO: ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO. FORMA DE PRESENTACION: CAJAS.

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

8	No.	39	Unidad Comercial	40	C	41	Cantidad	42	Precio Unitario US$	43	Valor total item US$
2			kilogramo neto	33			40000		4.9		196000

4	Descripción de la Mercancía

RODUCTO: ANILLOS DE CALAMAR , ESTADO DE CONSERVACION, CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, FORMA DE RESENTACION: CAJAS.

99
76
94

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30	E	31 Unidad comercial	32	C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total ítem US$
0304310000			kilogramo neto	33		250000	0	925000

36 No.
3

37 Descripción de la Mercancía

FILETES Y DEMÁS CARNE DE PESCADO (INCLUSO PICADA), FRESCOS, REFRIGERADOS O CONGELADOS. FILETES FRESCOS O REFRIGERADOS DE TILAPIAS (OREOCHROMIS SPP.), BAGRES O PEZ GATO (PANGASIUS SPP., SILURUS SPP., CLARIAS SPP., ICTALURUS SPP.), CARPAS (CYPRINUS CARPIO, CARASSIUS CARASSIUS, CTENOPHARYNGODON IDELLUS, HYPOPHTHALMICHTHYS SPP., CIRRHINUS SP., MYLOPHARYNGODON PICEUS), ANGUILAS (ANGUILLA SPP.), PERCAS DEL NILO (LATES NILOTICUS) Y DE PECES CABEZA DE SERPIENTE (CHANNA SPP.): TILAPIAS (OREOCHROMIS SPP.)

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

3 No.	39 Unidad Comercial	40	C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total ítem US$
	kilogramo neto	33		250000	3.7	925000

I Descripción de la Mercancía

RODUCTO: FILETE DE TILAPIA, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR, GASTRONOMICO. FORMA DE RESENTACION: CAJAS.

67

DESCRIPCIÓN DE GASTOS

45	No.	46	Código de Gastos		47	Valor total ítem US$
1						0

48 Descripción del Gasto

DESCRIPCIÓN DE DESCUENTOS

49	No.	50	Código de Descuentos		51	Valor total ítem US$
						0

52 Descripción del Descuento

Declaro bajo la gravedad del juramento, que los precios, cantidades, unidades y demás detalles citados en el presente registro, son correctos y la fiel expresión de la verdad. Autorizo al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - República de Colombia-, para utilizar la información aquí contenida con fines estadísticos o de consulta. Para todos los efectos el presente documento así como la información en él contenida se encuentran acreditados con la firma digital aquí fijada, y estarán sujetos a los dispuesto por la Ley 527 de 1999, su Decreto Reglamentario 1747 de 2000 y demás normas que aclaren o modifiquen estas disposiciones.

96
80

FAM
AGENCIA MARITIMA S.A.
NIT 800.159.356-2

C.I. ANTILLANA S.A.

VIA MAMONAL L 1-274
NIT: 800034825 -8 ASO-1154
CARTAGENA

FACTURA DE VENTA 96

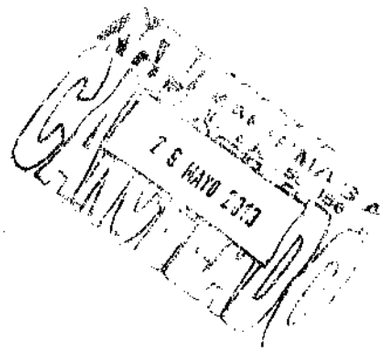
03 - 34360

CIUDAD Cartagena

FECHA 01-Jun-2013

Buque	Viaje	BL	Fecha	Fecha Arribo	Origen	Destino	Exp/Imp
VICTORIA...	VST014S	077502232	01/06/20...	27/05/20...	YANTIAN,GD,PRC	CARTAGENA	IMPO

	USD	
DESTINATION DELIVERY CHARGES	35.00	35.00
FLETES	20.00	20.00



IVA....	16%	0.00
TOTAL.....	US D $	55.00

Resolución DIAN No.310000060829 de fecha Abril-19-2012 desde 03 - 30001 hasta el 03 - 40000 AUTORIZA

CONSULTE Y PAGUE SUS FACTURAS A TRAVÉS DE NUESTRA PAGINA WWW.FAMCARGO.COM

SOMOS AUTORRETENEDORES
SEGUN RESOLUCION DIAN No. 06434 DE JULIO 18/2008
IVA REGIMEN COMUN
SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES
RES. 11076 DIC. - 14 /2001
ACTIVIDAD ECONOMICA 304 TARIFA 9.66 X MIL

POR FAVOR CANCELAR A TRAVES DE NUESTRO SISTEMA DE PAGO ELECTRONICO PSE A LA TASA FAM DEL DIA DE PAGO

Pasados diez (10) días de la presentación y recibo, esta factura se considera como irrevocablemente aceptada, en caso de no haberse efectuado reclamo escrito.
Después de la fecha de vencimiento se causará el interés máximo de mora permitido por la ley por día sobre el flete total. En lo pertinente a esta factura de venta se le aplicarán las normas relativas a la letra de cambio artículo 5o. Ley 1231 de julio de 2008.
Después de vencida la factura se causaran intereses de mora a la tasa máxima legal en Colombia y a la tasa prime mas 3% en el exterior hasta la fecha de pago.
En caso de cualquier inconformidad con la presente factura, esta debe ser informada a los PBX: 605 0700 o por Fax al 321 0380

FECHA LIMITE DE PAGO
02-Jun-2013

FECHA RECIBIDO

FIRMA AUTORIZADA

RECIBI EN SEÑAL DE ACEPTACION, C.C. o NIT

BOGOTA, D.C.
Carrera. 7 No. 80-49 Oficina 902
PBX: (091) 605 0700
Fax: (091) 321 0380

MEDELLIN
Calle 16 No. 41-210 Ed. La Compañía
Oficina 903 El Poblado
Tel.: (094) 403 8920
Fax: (094) 403 8921

CARTAGENA
Calle 25 No. 24A - 16
Torre Twins BAY Piso 14
PBX: (095) 642 4350 - 6424352
Fax: (095) 642 4351

BARRANQUILLA
Calle 77B No. 57-141 Ofs. 706 - 707
Centro Empresarial de las Américas No.1
PBX (095) 3197440

CALI
Calle 19 N No. 3N - 24 Oficina 804

BUENAVENTURA
Edificio Puerto Verde

SANTA MARTA
Calle 11D No. 19A-17 Santa Marta

69

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-461-CTG-2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000216615	30/05/2013	07495270527184	30/05/2013	482013000169585	30/05/2013	22,630

I-461-Ctg/2013 97 87

Libertad y Orden

Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA
Ministerio de la Protección Social
República de Colombia

CERTIFICADO DE INSPECCION SANITARIA PARA LA NACIONALIZACION DE ALIMENTOS Y MATERIAS PRIMAS PARA LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS 97

CERTIFICADO CR-2013005608 DE 2013/05/30

1. Informacion General

Ciudad: CARTAGENA - BOLIVAR **Tipo Import:** Normal
Puerto: TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA **Bodega (Sitio Inspec):** CONTECAR
Radicado: 2013057047 **Fecha:** 2013/05/28 **Factura:** WY2013034
Solicitante: OBELIX LOGISTICA S.A.
Acta de inspeccion sanitaria No: CR-2013005638 **Fecha:** 2013/05/28 **Certificado Sanitario Origen:** 440500213019823
Acta de toma de muestra No. :

2. Procedencia de productos

Pais de Origen: CHINA **Transportadora:** FRONTIER AGENCIA MARITIM **Doc. Transp.:** APLU077502232
Fabricante: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD
Direccion: 3905 TWO EXCHANGE SQUARE, 8 CONNAUGHT PLACE, CENTRAL, HONG KONG

Destino de los productos

Identificacion: 800034825 **Municipio:** CARTAGENA, BOLIVAR
Destinatario: C.I. ANTILLANA
Direccion: ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 # 1-274

4. Identificacion de los productos

Producto	Peso/vol / Lote	Temp °C	Vencim	Inspeccion
2263,00 CAJAS DE CAMARON	22630,00 kg 30860151	-18	2015/03/26	Aprobado

5. CERTIFICADO SANITARIO

EL SUSCRITO INSPECTOR DE TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA

Certifica que los productos relacionados anteriormente:

Que cumplen con las especificaciones tecnicas señaladas por el pais de origen en el certificado sanitario.

Observaciones:

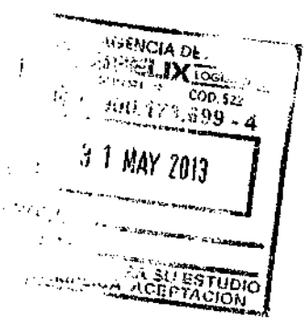
MINISTERIO DE LA PROTECCION SOCIAL INVIMA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS

CARLOS MARIO DAZA CARABALLO
INSPECTOR INVIMA

70

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-461-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000216615	30/05/2013	07495270527184	30/05/2013	482013000169585	30/05/2013	22,630



Allianz

ALLIANZ SEGUROS S. A.
NIT 860.026.182-5

CERTIFICA

Que **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S** con Nit. 8000348258, se encuentra asegurada en la póliza de transportes TRME-21079226 expedida para la vigencia 29 de Junio de 2012 al 31 de Diciembre de 2013, la cual cubre todas las importaciones y exportaciones bajo las siguientes condiciones:

INTERES ASEGURABLE:

Todo los bienes de propiedad del asegurado o por los cuales sea responsable o tengan interés asegurable, consistentes principalmente pero no limitados a: Productos congelados y refrigerados consistentes en pescados, mariscos. En general empaques e insumos en general, repuestos maquinaria muebles enseres y equipos, y en general todo tipo de bienes y mercancías, usuales y relacionados con la actividad del asegurado.

TRAYECTOS ASEGURADOS:

IMPORTACIONES: Desde cualquier lugar del mundo hasta Cartagena, San Andrés islas principalmente y cualquier ciudad de Colombia

EXPORTACIONES EN CONDICIONES FOB: Desde la planta de Cartagena y San Andrés
principalmente, hasta los puertos y aeropuertos en condiciones FOB.

EXPORTACIONES EN CONDICIONES CIF:

Desde dependencias del asegurado en 9 cualquier lugar del País hasta su destino final en cualquier Lugar del mundo No se otorga cobertura de guerra a movilizaciones que se realicen desde o hacia los siguientes países: Abkhazia, Afganistán, Angola, Armenia, Azerbaiyán, Birmania/Myanmar, Burundi, Eritrea, Georgia, Guinea-Bissau, Irán, Irak, Indonesia, Israel y la Autoridad Palestina, Ivory Coast, Costa de Marfil, Kazajstán, Kirguistán, Líbano, Liberia, Moldavia, Nigeria, Corea del Norte, Rusia, Ruanda, Sierra Leona, Siria, Somalia, Sudán, Tayikistán, Timor Oriental, Turkmenistán, Uzbekistán, República del Yemen, Zimbabwe, República de Chechenia, República Democrática del Congo (Zaire), Pakistán, Rwanda y Sri Lanka.

DESPACHOS NACIONALES: Desde Cartagena hasta sucursales agencias centros de acopio distritos y clientes dentro de la República de Colombia.

DESPACHOS URBANOS: Desde cualquier dependencia de C.I Antillana en el país del asegurado hasta su destino final en cualquier lugar dentro del perímetro urbano de la ciudad CARTAGENA.

71

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-461-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000216615	30/05/2013	07495270527184	30/05/2013	482013000169585	30/05/2013	22,630

Allianz

LIMITES	Límite trayectos urbanos	150.000.000,00
	Límite trayectos despachos Nacionales	250.000.000,00
	Límite trayectos Importaciones	500.000.000,00
	Límites trayectos Exportaciones	1.500.000.000,00

DEDUCIBLES: IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES (Trayecto exterior)
Todo evento, 10% sobre el valor de la pérdida, mínimo $2.000.000 toda y cada pérdida.

TASA: 0.115%

En constancia de lo anterior se firma en la ciudad de Bogotá., a los (10) días de julio de 2012.

ALLIANZ SEGUROS S.A.
NIT. 860.026.182 - 5
ALLIANZ SEGUROS S.A.

72

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-461-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000216615	30/05/2013	07495270527184	30/05/2013	482013000169585	30/05/2013	22,630

REPÚBLICA DE COLOMBIA
DIAN

Declaración de Importación

Privada | **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000298278-7**

100
84
100

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT) 800034825	6. DV. 8	11. Apellidos y Nombres u Razón Social COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

13. Dirección ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	15. Teléfono 6685906	12. Cód. Admón. 48	16. Cód. Dpto 13	17. Cód. Ciudad Municipio 001

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT) 900173699	25. DV. 4	26. Razón social del declarante autorizado AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A NIVEL 2	27. Tipo usuario 26	28. Cód. usuario 522
29. Número documento de identificación 73158687		30. Apellidos y nombres GAMEZ MOLINA FEBER		

31. Clase Importador 02	32. Tipo declaración Inicial	33. Cod 1	34. No. Formulario Anterior XXXXXXXXXXXXXX	35. Año - Mes - Día XXXX - XX - XX	36. Cod. Admón. XX	37. Declaración de Exportación No. XXXXXXXXXXXXXX	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. 116575004492728	43. Año - Mes - Día 2013 - 07 - 23	44. Documento de transporte No. HLCUXM1130605534	45. Año - Mes - Día 2013 - 06 - 20

5. Nombre exportador o proveedor en el exterior AST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD	47. Ciudad CENTRAL	48. Cod. País Exportador 351
. Dirección exportador o proveedor en el exterior J05 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL	50. E-mail 861064096818	

51. No. de factura JH13090	52. Año - Mes - Día 2013 - 06 - 20	53. Cod. país procedencia 215	54. Cod. Modo Transporte 1	55. Código de Bandera 043	56. Cod. Depto destino 13	57. Empresa transportadora CIA TRANSPORTADORA S.A.	58. Tasa de cambio $ cvs. 1,883.29

S	59. Subpartida arancelaria 0306160000	60. Cod. Complementario XX	61. Cod. Suplementario XX	62. Cod. Modalidad C130	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

...ma de pago importación 01	69. Tipo de importación 01	70. Cod. país compra 351	71. Peso bruto kgs. dcms. 23,870.00	72. Peso neto kgs. dcms. 22,000.00	73. Código embalaje PK	74. No. bultos 2200	75. Subpartidas 1	76. Cod. unidad comercial KG	77. Cantidad dcms. 22,000,00

78. Valor FOB USD 92,190.00	79. Valor fletes USD 8,820.00
80. Valor Seguros USD 106.02	81. Valor Otros Gastos USD 140.00
82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD 9,066.02	83. Ajuste valor USD 0.00
84. Valor aduana USD 101,256.02	85. Código registro o licencia R — 86. Número 21144875
87. Cod. oficina 3 — 88. Año 2013	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 15.00	93 190,694,450	94 28,604,000	95 0	96 0
I.V.A.	97 0.00	98 219,298,450	99 0	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 28,604,000		126 0

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 este formulario)

DO I-558-CTG/2013 PEDIDO IMP. 2536 EAST CHINA DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S):JH13090; DESCRIPCION COMUN PARA TODOS LOS ITEM: PRODUCTO: CAMARONES DE CULTIVO COCIDOS, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, NOMBRE COMERCIAL CAMARONES, MARCA ANTILLANA, AÑO FABRICACION 2013, REF: FROZEN VANNAMAI SHRIMP CPD CUT VEIN PACKING 10X1KG RIDER LABEL BAG, TALLAS: 71/90 CANT 300 CARTONES CON 3000 KG, TALLAS 91/110 CANT 500 CARTONES CON 5000 KG; TALLAS 110/130 CANT 300 CARTONES CON 3000 KG, RE ...FROZEN VANNAMAI SHRIMP CPUD, UNDEVINED, PACKING 20X500G PLAIN BAG WITH STICKER, TALLAS: 150/200 CANT 1100 CARTONES CON 11000 K
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: 0	128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXXX	129. Fecha: XXXX XX XX
130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera	131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores	132. No. Aceptación declaración 482013000298278 — 133. Fecha: 2013 07 26
134. Levante No. 482013000235543 — 135. Fecha 26-7-2013	Firma funcionario responsable	136. Nombre — 137. C.C. No. 1047393409

Firma declarante
AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 COD 622 NIT: 900.173.699 - 4

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora
BANCO DE OCCIDENTE OFICINA CARTAGENA
(Fecha efectiva de la transacción)
1 26 JUL 2013 1
Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

980. Pago Total $ 0

Banco de Occidente
23833422 2
(415)7707212489953(8020)23847012814254

Fecha de Impresión 2013-07-26 11:30:21

73

DIAN — Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Declaración Andina del Valor

MUISCA — Modelo Único de Ingresos, Servicios y Control Automatizado

560

1. Año: 2013

DO I-55B-CTG/2013 Formulario 1 de 1 0 1 1

El contrabando es contra todos

Lea cuidadosamente las instrucciones

4. Número de formulario: 0560708405109 7

(415)7707212489984(8020) 0560708405109 7

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 8000034825 | 8 — 6. DV. — 7. Primer apellido — 8. Segundo apellido — 9. Primer nombre — 10. Otros nombres

11. Razón social: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

Datos generales

24. Cód. Dirección seccional: 48 — 25. No. Declaración de importación: 48201300029B278 — 26. Fecha: 2013 / 07 / 26 — 27. Tipo declaración de importación: 1

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: CFR — 38. Lugar: CARTAGENA — 39. Cód. País procedencia: 215 — 40. Factura: JH13090 — 41. Fecha: 2013 / 06 / 20

42. Tipo contrato o documento — 43. Número contrato u otro documento — 44. Fecha — 45. Valor del contrato u otro documento — 46. Valor FOB total: 92.190.00

47. Cód. Moneda: SD — 48. Tipo de cambio — 49. Fecha — 50. Cód. Moneda — 51. Tipo de cambio — 52. Fecha — 53. Cód. Moneda — 54. Tipo de cambio — 55. Fecha

Intermediar

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	CAMARONES	ANTILLANA			
2	CAMARONES	ANTILLANA			
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	2013		11.000	KG	5.011818182
2		1	2013		11.000	KG	3.369090909
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		Valor moneda de facturación distinta al dólar		USD
io neto según factura	93		94	101.010.00
os indirectos, descuentos retroactivos u otros	95		96	
Precio pagado o por pagar			97	101.010.00
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	0.00
Gastos de transporte desde el lugar de embarque hasta el lugar de importación	117		118	0.00
Gastos de carga, descarga y manipulación	119		120	140.00
Seguro	121		122	106.02
Total adiciones			123	246.02
Gastos de entrega posteriores a la importación	124		125	0.00
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	0.00
Total deducciones			134	0.00
Valor de transacción declarado			135	101.256.02

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): 73158687 — 138. D.V.: 4 — 139. Primer apellido: GAMEZ — 140. Segundo apellido: MOLINA — 141. Primer nombre: FEBER — 142. Otros nombres

a declaración: ...ENCIA DE ADUANAS ...EX LOGISTICA S.A. ...AVIER 2 COD. 522 NIT: 900.173.699 - 4

997. Fecha de expedición: 2013 / 07 / 26

ginal: Declarante .

2011416 2255109 PRECIO MÁXIMO DE VENTA AL PÚBLICO $6.000

UNIÓN TEMPORAL SOLUCIONES TRIBUTARIAS — SERVIENTREGA — SAFEXPRESS — PARAMERICANOS

74

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000298278	26/07/2013	23847012814254	26/07/2013	482013000235543	26/07/2013	22,000

GUANGDONG JINHANG FOODS CO., LTD.
LONGSHENG INDUSTRY REGION, LONGHU,
SHANTOU, CHINA

Hapag-Lloyd

Carrier's Reference:	B/L-No.:	Page:
	93895317 HLCUXM1130605534	2 / 3

Export References:
XM1130605534

Forwarding Agent:
I-558-ctq/2013 102

Consignee (not negotiable unless consigned to order):
C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL # 1-274 -
CARTAGENA, COLOMBIA
PH: 57 5 6685906
FAX: 57 5 6685919**

Notify Address (Carrier not responsible for failure to notify; see clause 20 (1) hereof):
C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL # 1-274 -
CARTAGENA, COLOMBIA
PH: 57 5 6685906
FAX: 57 5 6685919***

Consignee's Reference:

Place of Receipt:
XIAMEN,CHINA CARRIERS CY

Vessel(s):	Voyage-No.:
ZIM ONTARIO	020E

Place of Delivery:
CARTAGENA,COLOMBIA CARRIERS CY

Port of Loading:
XIAMEN,CHINA

Port of Discharge:
CARTAGENA,COLOMBIA

Container Nos., Seal Nos., Marks and Nos.	Number and Kind of Packages, Description of Goods	Gross Weight:	Measurement:
HLXU 6700791 SEAL: AHL4490977 MARKS & NOS: N/M	1 CONT. 40'X9'6" REEFER CONTAINER SLAC* 2200 CARTONS FROZEN VANNAMEI SHRIMP,CPD,CUT VEIN (1100 CTNS, 11880KGS) FROZEN VANNAMEI SHRIMP,CPUD, UNDEVEINED (1100CTNS, 11990KGS) SHIPPER DECLARED:THIS SHIPMENT CONTAINS NO SOLID WOOD PACKING MATERIALS TEMPERATURE SET AT MINUS 18 DEGREES CENTIGRADE VENT: CLOSED FREIGHT PREPAID **NIT:800034825-8 ***NIT:800034825-8 TEMPERATURE TO BE SET AT -18.0 C	23670.000 KGS	48.000 CBM

*SLAC = Shipper's Load, Stow, Weight and Count

CONSIGNEE'S NIT NUMBER : 800.034.825-8

Cia. Transportadora S.A.

Shipper's declared Value [see clause 7(2) and 7(3)]

Total No. of Containers received by the Carrier:	Packages received by the Carrier:
	1

Movement:	Currency:
FCL/FCL	

Charge	Rate	Basis	Wt/Vol/Val	P/C	Amount

LIBERAMOS ESTE CARGAMENTO EN CUANTO A FLETES SE REFIERE
Cia. Transportadora S.A
26 JUL 2013
AUTO FIRMA

Total Freight Prepaid	Total Freight Collect	Total Freight

Above Particulars as declared by Shipper. Without responsibility or warranty as to correctness by Carrier [see clause 11]

ORIGINAL

RECEIVED by the Carrier from the Shipper in apparent good order and condition (unless otherwise noted herein) the total number or quantity of Containers or other packages or units indicated in the box opposite entitled "Total No. of Containers/Packages received by the Carrier" for Carriage subject to all the terms and conditions hereof (INCLUDING THE TERMS AND CONDITIONS ON THE REVERSE HEREOF AND THE TERMS AND CONDITIONS OF THE CARRIERS APPLICABLE TARIFF) from the Place of Receipt or the Port of Loading, whichever is applicable, to the Port of Discharge or the Place of Delivery, whichever is applicable. One original Bill of Lading, duly endorsed, must be surrendered by the Merchant to the Carrier in exchange for the Goods or a delivery order. In accepting this Bill of Lading the Merchant expressly accepts and agrees to all its terms and conditions whether printed, stamped or written, or otherwise incorporated, notwithstanding the non-signing of this Bill of Lading by the Merchant.

IN WITNESS WHEREOF the number of original Bills of Lading stated below all of this tenor and date has been signed, one of which being accomplished the others to stand void.

Place and date of Issue:	
XIAMEN,CHINA	20/JUN/2013
Freight payable at:	**Number of original Bs/L:**
XIAMEN,CHINA	ONE OF THREE

FOR ABOVE MENTIONED CARRIER
HAPAG-LLOYD (CHINA) SHIPPING LTD
XIAMEN BRANCH (AS AGENT)

75

90147345 L.V. 03/13

Formulario	Aceptación	Fecha Aceptación	Stiker	Pago	Levante	Levante	Cantidad
1	482013000298278	26/07/2013	23847012814234	26/07/2013	482013000235543	26/07/2013	22,000

"Carrier" means the party named on page 2 of this Bill of Lading.

"Carriage" means the whole or any part of the operations and services undertaken by the Carrier in respect of the Goods covered by this Bill of Lading.

"Crew" means the vessel's master, her officers, seamen and other persons directly or indirectly employed in the operation of the vessel as defined in section 478 of the German Commercial Code.

"Hague Rules" means the provisions of the International Convention for the Unification of Certain Rules relating to Bills of Lading signed at Brussels on 25th August, 1924 without the amendments by the Protocol signed at Brussels on 23rd February, 1968.

"Hague-Visby Rules" means the provisions of the International Convention for the Unification of Certain Rules relating to Bills of Lading signed at Brussels on 25th August, 1924 and includes the amendments by the Protocol signed at Brussels on 23rd February, 1968.

"US COGSA" means the US Carriage of Goods by Sea Act 1936.

"Merchant" includes the shipper, holder, consignee, receiver of the Goods or of this Bill of Lading, and any person owning or entitled to the possession of the Goods or this Bill of Lading.

"Servants or Agents" includes the master, officers and Crew of the vessel, owners, managers and operators of vessels (other than the Carrier), underlying carriers, whether acting as sub-carrier, connecting carrier, substitute carrier or bailee, sub-contractors, stevedores, terminal and groupage operators, road and rail transport operators and any independent contractors employed by the Carrier in the performance of the Carriage.

"Goods" means the whole or any part of the cargo received from the shipper and includes any equipment or Container not supplied by or on behalf of the Carrier.

"Container" includes any container, trailer, transportable tank, flat, or any similar article used to consolidate Goods and any equipment thereof or connected thereto.

"Freight" includes all charges payable to the Carrier in accordance with the applicable Tariff and this Bill of Lading.

2. Carrier's Tariff

The terms and conditions of the Carrier's applicable Tariff are incorporated herein, with particular attention drawn to the terms and conditions relating to Containers and vehicle demurrage and detention. The provisions relevant to the applicable Tariff can be acquired from the Carrier or his Agents upon request. The Carrier's standard Tariff can be accessed online at www.hapag-lloyd.com. In the case of any inconsistency between this Bill of Lading and the applicable Tariff, this Bill of Lading shall prevail, except in cases relating to Freight.

3. Warranty

The Merchant warrants that in agreeing to the Terms and Conditions hereof he is, or has the authority of, the person owning or entitled to the possession of the Goods and this Bill of Lading.

4. Sub-Contracting and Indemnity

(1) The Carrier shall be entitled to sub-contract on any terms whatsoever the whole or any part of the Carriage.

(2) The Merchant hereby agrees that no Servants or Agents are, or shall be deemed to be liable with respect to the Goods or the Carriage as Carrier, bailee or otherwise. If, however, it shall be adjudged that any Servants or Agents are a carrier or bailee of the Goods or under any responsibility with respect thereto, all exemptions and limitations of and exoneration from liability provided by law or by the Terms and Conditions including the jurisdiction clause shall be available to such Servant or Agent. If any claim is made against any of the Servants or Agents, the Merchant shall indemnify the Carrier against all consequences thereof.

(3) The provisions of Clause 4 (2) shall extend to claims of whatsoever nature against other persons chartering space on the carrying vessel.

5. Carrier's Responsibility

(1) Port-to-Port Shipment

(a) When loss or damage has occurred between the time of loading of the Goods by the Carrier at the port of loading and the time of discharge by the Carrier at the port of discharge, the responsibility of the Carrier shall be determined in accordance with German law making the Hague Rules compulsorily applicable. In the event the Bill of Lading has been issued in Germany or a country in which the Hague Rules are compulsorily applicable and this Bill of Lading covers a shipment from or to Germany and such aforesaid country or between such aforesaid countries, the responsibility of the Carrier shall be determined in accordance with German law, making the Hague Rules compulsorily applicable.

(b) The Carrier shall not be responsible for any fault of his personnel and of the vessel's Crew in cases of damage or loss caused by fire or explosion on board the vessel or caused by the navigation or management of the vessel, in the latter case save for damage or loss caused when executing measures which were predominantly taken in the interest of the Goods ("Error in Navigation and Fire Defenses").

(c) The Carrier shall not be responsible for any fault of other persons involved in the navigation or management of the vessel, in particular pilots on board of the vessel or the Crew of a tug boat assisting the vessel, in cases of damage or loss caused by the navigation or the management of the vessel, save for damage or loss caused when executing measures which were predominantly taken in the interest of the Goods.

(d) Prior to loading and after discharge the Carrier is not deemed to have custody of the Goods. The Carrier is not responsible for acts or omissions of a terminal operator to which the Goods were submitted either by the Carrier or the Merchant. In the event that the Bill of Lading covers a shipment to or from the USA, however, US COGSA shall be applicable before the Goods are loaded on or after they are discharged from the vessel.

(e) Unless notice of loss or damage be given in writing to the Carrier or his agent at the port of discharge before or at the time of the removal of the Goods into the custody of the person entitled to delivery thereof under the contract of Carriage, or, if the loss or damage is not apparent, within three (3) days, such removal shall be *prima facie* evidence of the delivery by the Carrier as described in this Bill of Lading and any such loss or damage which may have occurred to the Goods shall be deemed to be due to circumstances which are not the responsibility of the Carrier. The notice must clearly specify the damage. Notwithstanding the aforesaid, if a Container has been delivered to the Merchant, the Merchant must prove that the damage to or loss of the Goods did not occur during the period after delivery, when the Container was in the custody of the Merchant.

(f) Compensation shall be calculated by reference to the value of the Goods at the place and the time they are delivered to the Merchant, or at the place and the time they should have been delivered. For the purpose of determining the extent of the Carrier's liability for loss of or damage to the Goods, the sound value of the Goods is agreed to be the invoice value plus Freight and insurance if paid.

(g) In the event that the Bill of Lading covers a shipment from or to the USA US COGSA shall apply. US COGSA shall also be applicable before the Goods are loaded on or after they are discharged from the vessel in the USA.

(2) Multimodal Transport

(a) If the place of damage to or loss of the Goods is known, the responsibility of the Carrier is determined by the law which applies to this leg of Carriage.

(b) If it is established that loss or damage occurred during the port-to-port leg the "Error in Navigation and Fire Defenses" as per Clause 5 (1) (b) apply.

(c) If it is established that loss or damage occurred during the port-to-port leg for reasons stipulated in Clause 5 (1) (c) above, Clause 5 (1) (c) applies.

(d) In the event that part of the multimodal transport is a shipment to or from the USA and the damage to or loss of the Goods occurs at the time between the loading at the port of loading and the discharging at the port of discharge, US COGSA shall apply. US COGSA also applies before the Goods are loaded on or after they are discharged from the vessel in the USA.

(e) With respect to road Carriage between countries in Europe liability shall be determined in accordance with the Convention on the Contract for the International Carriage of Goods by Road (CMR), dated May 19, 1956; and during rail Carriage between countries in Europe according to the International Agreement on Railway Transports (CIM), dated February 25, 1961 [or any amendments to this Convention or Agreement].

(f) Unless notice of loss or damage be given in writing to the Carrier or his agent at the port of discharge before or at the time of the removal of the Goods into the custody of the person entitled to delivery thereof under the contract of Carriage, or, if the loss or damage is not apparent within seven (7) days, such removal shall be *prima facie* evidence of the delivery by the Carrier as described in this Bill of Lading. The notice must clearly specify the damage. Notwithstanding the aforesaid, if a Container has been delivered to the Merchant, the Merchant must prove that the damage to or loss of the Goods did not occur during the period after delivery, when the Container was in the custody of the Merchant.

(g) Compensation shall be calculated by reference to the value of the Goods at the time they were delivered to the Carrier for Carriage.

(h) **IN THE EVENT THAT THE LAW WHICH IS APPLICABLE UNDER CLAUSE 5 (2) (a) IS NOT MANDATORY AND PROVIDES FOR LIABILITY EXCEEDING 2 SDRS PER KILO, THE MAXIMUM LIABILITY SHALL BE 2 SDRS PER KILO OF THE GROSS WEIGHT OF THE GOODS LOST OR DAMAGED. SDRS MEANS SPECIAL DRAWING RIGHTS AS DEFINED BY THE INTERNATIONAL MONETARY FUND.**

(i) **IF THE STAGE OF THE CARRIAGE DURING WHICH LOSS OR DAMAGE OCCURRED IS NOT KNOWN, THE CARRIER'S MAXIMUM LIABILITY SHALL IN NO EVENT WHATSOEVER AND HOWSOEVER ARISING EXCEED 2 SDRS PER KILO OF GROSS WEIGHT OF THE GOODS LOST OR DAMAGED.**

(j) **THE CARRIER SHALL NOT BE ENTITLED TO THE BENEFIT OF THE LIMITATION OF LIABILITY PROVIDED FOR IN CLAUSE 5 (2) (h) AND (i) IF IT IS PROVED THAT THE DAMAGE RESULTED FROM AN ACT OR OMISSION OF THE CARRIER OR HIS SERVANTS OR AGENTS DONE WITH INTENT TO CAUSE DAMAGE, OR RECKLESSLY AND WITH KNOWLEDGE THAT DAMAGE WOULD PROBABLY RESULT. HOWEVER, IF THE LOSS OR DAMAGE HAS**

45 L.V. 03/13 Printed 03/13

(2) Subject to the applicable ... in statutory law and international conventions, the Carrier shall not be liable for damage caused by errors in navigating or handling the vessel, including errors caused by the arrangement of group of tugs or pushers.

(3) Change of Destination by Merchant

In the event that the Merchant requests the Carrier to deliver the Goods at a port or place other than the port of discharge or the place of delivery originally designated in this Bill of Lading and the Carrier in its absolute discretion agrees to such request, such further Carriage will be undertaken on the basis that the Bill of Lading Terms and Conditions are to apply to such Carriage as if the ultimate destination agreed with the Merchant had been entered on page 2 of this Bill of Lading as the port of discharge or place of delivery.

6. Time for Suit

In any event, the Carrier shall be discharged from all liability in respect of loss of or damage to the Goods, non-delivery, mis-delivery, delay or any other loss or damage connected or related to the Carriage unless suit is brought within one (1) year after delivery of the Goods or the date when the Goods should have been delivered.

7. Sundry Liability Provisions

(1) Hague Rules/Hague-Visby Rules

In the event that suit is brought in a court other than the court as provided for in Clause 25 and such court contrary to Clause 25 accepts jurisdiction, then the Hague-Visby Rules are compulsorily applicable, if this Bill of Lading has been issued in a country where the Hague-Visby Rules are compulsorily applicable and the Carrier's liability shall not exceed 2 SDRs per kilo of gross weight of the Goods lost or damaged; if this Bill of Lading has been issued in a country in which the Hague Rules apply, the Carrier's liability shall not exceed GBP 100 per package or unit.

(2) US COGSA

Notwithstanding any of the foregoing to the contrary, in the event that suit is brought in a court in the USA and such court, contrary to Clause 25, accepts jurisdiction, then US COGSA shall be compulsorily applicable to this contract of Carriage if this Bill of Lading covers a shipment to or from the USA. The provisions set forth in US COGSA shall also govern before the Goods are loaded on and after they are discharged from the vessel. The Carrier's maximum liability in respect to the Goods shall not exceed USD 500 per package or, where the Goods are not shipped in packages, USD 500 per customary freight unit unless the nature and value of the Goods has been declared by the Merchant and inserted in writing on page 2 of the Bill of Lading and said Merchant shall have paid the applicable *ad valorem* freight rate set forth in Carrier's Tariff.

(3) Shipper's declared value

The Merchant agrees and acknowledges that the Carrier has no knowledge of the value of the Goods and that compensation higher than that provided for herein may not be claimed unless the nature and value of such Goods have been declared by the Merchant, agreed to by the Carrier and inserted into the Bill of Lading before shipment. In addition the applicable *ad valorem* freight rate as set out in the Carrier's Tariff must be paid. Any partial loss or damage shall be adjusted pro rata on the basis of such declared value. If the declared value is higher than the actual value, the Carrier shall in no event be liable to pay compensation higher than the net invoice value of the Goods plus Freight and insurance if paid. Any references to letters of credit, import licenses, sales contracts, invoices or order number and/or details of any contract to which the Carrier is not a party when shown on page 2 of this Bill of Lading shall not be regarded as a declaration of value.

(4) Limitation of Liability

It is hereby agreed by the Merchant that the Carrier qualifies as a person entitled to limit liability under any Convention or Act pertaining to limitation of liability on maritime claims, whichever is applicable. The Carrier may be the ship-owner, charterer (including a slot-charterer), manager or operator of the vessel, or salvor rendering services in connection with salvage operations. If any claims are made against the Servants or Agents, they are entitled to avail themselves of the same limitation available to the Carrier.

(5) Delay

(a) Unless expressly agreed, the Carrier does not undertake that the Goods shall arrive at the port of discharge or place of delivery at any particular time or to meet any particular market or use, and the Carrier shall not be liable for any loss or damage caused by delay.

(b) If notwithstanding the foregoing the Carrier is held responsible for the consequences of any delay, the Carrier's liability is limited to an amount equal to three times of the Freight unless any lower limitation applies. The limitation does not apply if it is proved that the delay in delivery resulted from an act or omission of the Carrier or of his Servants or Agents done with the intent to cause damage, or recklessly and with knowledge that damage would probably result.

(6) Scope of Application and Exclusions

(a) The rights, defenses, limitations and liberties of whatsoever nature provided for in this Bill of Lading shall apply in any action against the Carrier for loss or damage or delay, howsoever occurring and whether the action be founded in contract or in tort.

(b) Save as otherwise provided herein, the Carrier shall in no circumstances whatsoever and howsoever arising be liable for direct or indirect or consequential loss or damage or loss of profits, unless it is established the Carrier himself acted with the intent to cause damage, or recklessly and with knowledge that damage would probably result. The Merchant shall indemnify the Carrier against any customs liabilities even if caused by loss of the Goods.

8. Shipper-Packed Containers

If a Container has not been packed by or on behalf of the Carrier:

(1) the Carrier shall not be liable for loss of or damage to the Goods caused by:

(a) the manner in which the Container has been packed or

(b) the unsuitability of the Goods for Carriage in the Container supplied or

(c) the unsuitability or defective condition of the Container or the incorrect setting of any refrigeration controls thereof, provided that, if the Container has been supplied by or on behalf of the Carrier, this unsuitability or defective condition would have been apparent upon inspection by the Merchant at or prior to the time when the Container was packed or

(d) packing refrigerated Goods that are not at the correct temperature for Carriage.

(2) the Merchant shall indemnify the Carrier against any loss, damage, liability or expense whatsoever and howsoever arising caused by one or more matters referred to in Clause 8 (1).

(3) with regard to refrigerated Goods, the Carrier shall be deemed to have fulfilled his obligations under the contract of Carriage and shall have no liability whatsoever if such refrigerated Goods are carried in a range of plus or minus 2,5 degrees celsius in regard to any temperature indicated on page 2 of this Bill of Lading. The term "apparent good order and condition" when used in this Bill of Lading with reference to the Goods which require refrigeration does not mean that the Goods when received were verified by the Carrier as being at the temperature on page 2 of this Bill of Lading.

Where a temperature is indicated the Carrier undertakes that the Container is equipped to maintain the temperature set by the Merchant. The Merchant remains responsible for the consequences of any temperature irregularities prior to receipt or after delivery by the Carrier.

(4) Container with Goods packed by the Merchant shall be delivered to the Carrier with an intact high security seal in place, and the seal number noted in writing on this Bill of Lading by the Merchant. In the event the Container is not so sealed, the Carrier reserves the right, at Merchant's expense, to return the Container to the Merchant for resealing, or to affix a seal.

9. Inspection of Goods

The Carrier or any person to whom the Carrier has sub-contracted the Carriage or any person authorized by the Carrier shall be entitled, but under no obligation, to open any Container or package at any time and to inspect the Goods. If, by order of the authorities at any place, a Container has to be opened for the Goods to be inspected, the Carrier will not be liable for any loss or damage incurred as a result of such opening, unpacking, inspection or repacking. The Carrier shall be entitled to recover the costs of such opening, unpacking, inspection and repacking from the Merchant.

10. Carriage Affected by Condition of Goods

If it appears at any time that, due to their condition, the Goods cannot safely or properly be carried further or without incurring additional expense or taking any measure(s) in relation to the Container or the Goods, the Carrier may without notice to the Merchant take any measure(s) and/or incur any additional expense to carry or to continue the Carriage thereof, and/or sell or dispose of the Goods, and/or abandon the Carriage and/or store them ashore or afloat, under cover or in the open, at any place, whichever the Carrier, in his absolute discretion, considers most appropriate, which abandonment, storage, sale or disposal shall be deemed to constitute due delivery under this Bill of Lading. The Merchant shall indemnify the Carrier against any additional expense so incurred.

11. Description of the Goods

The shipper warrants to the Carrier that the particulars relating to the Goods as set out on page 2 have been checked by the shipper on receipt of this Bill of Lading and that such particulars, and any other particulars furnished by or on behalf of the shipper, are adequate and correct. The shipper also warrants that the Goods are lawful Goods and contain no contraband.

12. Merchant's Responsibility

(1) All persons coming within the definition of Merchant in Clause 1 shall be jointly and severally liable to the Carrier for the fulfillment of all obligations and warranties undertaken by the Merchant either in this Bill of Lading, or required by law. The Merchant shall indemnify the Carrier against all loss, damage, expenses and fines, arising or resulting from any breach of these obligations and warranties.

(2) The Merchant shall comply with all regulations or requirements of customs, ports and/or other authorities and shall bear and pay all duties, taxes, fines, imposts, expenses or losses (including Freight for any additional Carriage) incurred or suffered by reason of any failure to so comply, or by reason of any illegal, incorrect, or insufficient marking, number or addressing of the Goods or the discovery of any drugs, narcotics, stowaways or other illegal substances within Containers packed by the Merchant or inside Goods supplied by the Merchant, or stamp duty imposed by any country, and shall indemnify the Carrier in respect thereof.

(3) If Containers supplied by or on behalf of the Carrier are unpacked at the Merchant's premises, the Merchant is responsible for returning the empty Containers (free of any dangerous goods placards, labels or markings), with interiors brushed and clean, to the point or place designated by the Carrier, his Servants or Agents, within the time prescribed. Should a Container not be returned within the time prescribed in the Tariff, the Merchant shall be liable for any detention, loss or expenses which may arise from such non-return.

13. ISPS Code

(1) The Merchant must comply with the requirements of the ISPS Code. If the Carrier is held liable by

(3) The Carrier is entitled to deviate the vessel to a different port and to unload the Goods there if the authorities in the port of discharge have increased the level of security according to the ISPS C after the Goods have been loaded.

(4) The Merchant undertakes to compensate any costs and expenses suffered by the Ca because of a delay of the vessel resulting from a violation of the ISPS Code by the Merchant

14. Freight

(1) Freight shall be deemed fully earned on receipt of the Goods by the Carrier and shall be paid non-returnable in any event.

(2) Freight has been calculated and must be paid on the basis of particulars furnished by or on be of the shipper. If the particulars furnished by or on behalf of the shipper are incorrect, liquid. damages must be paid to the Carrier, in accordance with the applicable Tariff.

(3) All Freight shall be paid without any set-off or counterclaim unless the claim is not in disput confirmed by final court decision.

(4) If the Merchant fails to pay the Freight when due, he shall be liable for all costs, liquidated dama in accordance with the applicable Tariff and in particular interest which accrues until payment

15. Lien

The Carrier shall have a lien on the Goods and any documents relating thereto for all sums pay by the Merchant to the Carrier under this or any other contract and for general average contributi to whomsoever due. The Carrier may exercise his lien at any time and in any place at his sole dis tion, whether the contractual Carriage is completed or not. The Carrier's lien shall extend to c the cost of recovering any sums due. The Carrier shall have the right to sell the Goods at publi private sale without notice to the Merchant. If the proceeds of this sale fail to cover the whole am due, the Carrier is entitled to recover the deficit from the Merchant.

16. Optional Stowage and Deck Cargo

(1) The Goods may be packed by the Carrier in Containers and consolidated with other gooc Containers.

(2) Goods, whether or not packed in Containers, may be carried on deck or under deck wit notice to the Merchant. All such Goods whether carried on deck or under deck, shall partici in general average.

17. Methods and Routes of Carriage

(1) The Carrier may at any time and without notice to the Merchant:

(a) use any means of Carriage or storage whatsoever, including the utilization of railway, vehicle or inland river services

(b) transfer the Goods from one conveyance to another, including but not limited to transship or carrying on another vessel or conveyance or by any other means of transport than named on page 2

(c) unpack and remove Goods which have been packed into a Container and forward them Container or otherwise

(d) proceed by any route in his discretion (whether or not the nearest or most direct or custon or advertised route), at any speed, and proceed to or stay at any place or port whatsoe once or more often and in any order

(e) load or unload the Goods at any place or port (whether or not such port is named on page the Port of Loading or Port of Discharge) and store the Goods temporarily at any place or whatsoever, once or more often.

(f) comply with any orders or recommendations given by any government or authority.

(2) The liberties set out in this Clause 17 may be invoked by the Carrier for any purpose whatsoe whether or not connected with the Carriage of the Goods, including loading or ... Goods, bunkering, undergoing repairs, adjusting instruments, picking up or landi... Anything done in accordance with Clause 17 (1) or any delay arising there from ... to be within the contractual Carriage and shall not be a deviation.

18. Matters Affecting Performance

If at any time the Carriage is or is likely to be affected by any hindrance, risk, danger, delay, d culty or disadvantage of any kind including but not limited to war, civil commotion, political unr piracy, act of terrorism and threat thereof and howsoever arising (even though the circumstan giving rise to such hindrance, risk, danger, delay, difficulty or disadvantage existed at the time contract was entered into or when the Goods were received for the Carriage), then the Ca (whether or not the Carriage is commenced) may, at its sole discretion and without prior notic the Merchant, either:

(1) carry the Goods to the contracted port of discharge or place of delivery, whichever is applica by an alternative route to that indicated on page 2 of this Bill of Lading or that which is usual Goods consigned to that port of discharge or place of delivery and shall be enti... charge s additional Freight; or

(2) suspend the Carriage of the Goods and store them ashore or afloat and endea... forward th as soon as reasonably possible and shall be entitled to charge such storage costs and additic Freight; or

(3) abandon the Carriage of the Goods and place them at the Merchant's disposal at any place or which the Carrier may deem safe and convenient, whereupon the responsibility of the Carrie respect of such Goods shall cease. The Merchant shall pay any additional costs of the Carri to, and delivery and storage at, such place or port.

19. Dangerous Goods

(1) No Goods which are or may become dangerous, inflammable or damaging (including radioac materials), shall be tendered to the Carrier for Carriage without his express consent in writing, without the Container as well as the Goods themselves being distinctly marked on the outside as to indicate the nature and character of any such Goods and so as to comply with any applica laws, regulations or requirements. If any such Goods are delivered to the Carrier without s written consent and/or marking, or if in the opinion of the Carrier the Goods are or are likel become of a dangerous, inflammable or damaging nature, they may at any time be destroy disposed of, abandoned, or rendered harmless without compensation to the Merchant.

(2) The Merchant warrants that the Goods are sufficiently packed in compliance with all laws regulations and requirements with regard to the nature of the Goods.

(3) Whether or not the Merchant was aware of the nature of the Goods, the Merchant shall inde nify the Carrier against all claims, losses, damages or expenses arising in consequence of Carriage of such Goods.

(4) Nothing contained in this Clause shall deprive the Carrier of any of his rights provided for elsewh

20. Notification and Delivery

(1) Any failure to give notification of the arrival of the Goods shall not involve the Carrier in any lia ity nor relieve the Merchant of any obligation hereunder.

(2) The Merchant shall take delivery of the Goods within the time provided for in th... 's ap cable Tariff. If the Merchant fails to do so the Carrier shall be entitled, without ... unp the Goods if packed in Containers and/or to store the Goods ashore, afloat, in th... un cover, at the sole risk of the Merchant. Such storage shall constitute due delivery ... thereupon the liability of the Carrier in respect of the Goods stored as aforesaid shall wh cease, and the Merchant shall be responsible for the costs of such storage, as well as deten and demurrage.

(3) If the Merchant fails to take delivery of the Goods within thirty days of delivery becoming under Clause 20 (2), or if in the opinion the Carrier they are likely to deteriorate, decay, beco worthless or incur charges whether for storage or otherwise in excess of their value, the Car may, without prejudice to any other rights which he may have against the Merchant, with notice sell, destroy or dispose of the Goods and apply any proceeds of sale in reduction of sums due to the Carrier from the Merchant.

(4) Without prejudice to an earlier termination by virtue of law or any other clause of this Bill of Lad the responsibility of the Carrier shall cease and the Goods shall be considered to ... red at t own risk and expense in every respect when taken into the custody of customs ... authorit

21. FCL Multiple Bills of Lading

(1) Goods will only be delivered in a Container to the Merchant if all Bills of Lading in respect to contents of the Container have been surrendered authorizing delivery to a single Merchant single place of delivery. In the event that this requirement is not fulfilled the Carrier may unpa the Container and, in respect of Goods for which Bills of Lading have been surrendered, deli them to the Merchant on a LCL basis. Such delivery shall constitute due delivery hereunder, will only be effected against payment by the Merchant of LCL service charges and any char appropriate to LCL Goods (as laid down in the Tariff) together with the actual costs incurred any additional services rendered.

(2) If this is a FCL multiple Bill of Lading (as evidenced by the qualification of the tally acknowled on page 2 to the effect that it is "One of .... part cargoes in the Container"), then the Go detailed on page 2 are said to comprise part of the contents of the Container indicated. If Carrier is required to deliver the Goods to more than one Merchant and if all or part of the t Goods within the Container consist of bulk Goods or inappropriate Goods, or is or becon mixed or unmarked or unidentifiable, the holders of Bills of Lading relating to Goods within Container shall take delivery thereof (including any damaged portion) and bear any shortage such proportions as the Carrier shall in his absolute discretion determine, and such delivery s constitute due delivery hereunder.

22. General Average & Salvage

General average to be adjusted in any currency at any place selected by the Carrier and accord to the York/Antwerp Rules 1974 as amended in 1990 and 1994. Any claims and/or disputes relat to general average shall exclusively subject to the laws and jurisdictions set out in Clause 25.

23. Both-to-Blame Collision

The Both-to-Blame Collision clause published by the Baltic and International Maritime Council obtainable from the Carrier or his agents upon request is hereby incorporated into this Bill of Ladi

24. Validity

In the event that anything herein contained is inconsistent with any applicable International Conv tion or national law which cannot be departed from by private contract, the provisions hereof s to the extent of such inconsistency but no further be null and void. Unless otherwise specifica agreed in writing between the Merchant and the Carrier, the Terms and Conditions of this Bill Lading supersede any other agreements between Merchant and Carrier.

HORA:

25. Law and Jurisdiction

Except as otherwise provided specifically herein any claim or dispute arising under this Bill of Lad shall be governed by the law of the Federal Republic of Germany and determined in the Hamb

Hapag-Lloyd

B/L-No. HLCUXM1130605534

Cont/Seals/Marks	Packages/Description of Goods	Weight	Measure

SHIPPED ON BOARD, DATE : 20/JUN/2013
PORT OF LOADING: XIAMEN,CHINA
VESSEL NAME: ZIM ONTARIO VOYAGE: 020E

FREIGHT PREPAID

CARTAGENA, COLOMBIA
STREET ADDRESS
CIA TRANSPORTADORA SA
LA MATUNA - EDIFICIO BANCO POPULAR
PISO 7-OFICINA 704/706 CARTAGENA
CARTAGENA
COLOMBIA
PHONE +57 56 643756
FAX

SERVICE CONTRACT NUMBER: CC3882576

103
~~85~~
103

74

Formulario	Numero Aceptación	Fecha Aceptación	Numero Stiker	Fecha Pago	Numero Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000298278	26/07/2013	23847012814254	26/07/2013	482013000235543	26/07/2013	22,000

EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD

3905 Two Exchange Square, 8 Connaught Place, Central, Hong Kong

COMMERCIAL INVOICE

Date:JUNE 20.2013 Ref: ECS0228/2013

INVOICE NO:JH13090

CONSIGNEE: C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ,VIA A MAMONAL #1-274-CARTAGENA,COLOMBIA

CONTAINER NO: HLXU6700791
FROM: XIAMEN, CHINA TO: CARTAGENA, COLOMBIA

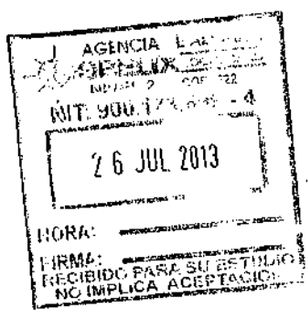
DESCRIPTION OF COMMODITY & PACKING	SIZE	CTN	QTY (kg)	PRICE USD/KG	AMOUNT(USD)
FROZEN VANNAMAI SHRIMP, CPD, CUT VEIN, PACKING: 10X1KG RIDER LABEL BAG	71/90	300	3000	USD 5.70	17,100.00
	91/110	500	5000	USD 5.41	27,050.00
	110/130	300	3000	USD 5.13	15,390.00
FROZEN VANNAMEI SHRIMP, CPUD, UNDEVINED, PACKING: 20X500G PLAIN BAG WITH STICKER	150/200	1100	11000	USD 3.77	41,470.00
		CFR CARTAGENA, COLOMBIA			
TOTAL		2200	22000		USD 101,010.00

FOB VALUE:USD92,190.00
FREIGHT COST:USD8,820.00

U.S.DOLLARS ONE HUNDRED AND ONE THOUSAND AND TEN ONLY.
BENEFICIARY: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP.LTD
ADDRESS:3905 TWO EXCHANGE SQUARE, 8 CONNAUGHT PLACE, CENTRAL, HONGKONG
BANK: THE HONGKONG AND SHANGHAI BANKING CORPORATION LTD
BANK SWIFT NO: HSBCHKHHHKH TAX ID:31601841
ADDRESS : 1 QUEEN'S ROAD CENTRAL, HONGKONG
ACCOUNT NUMBER:500-782263-274

for and on behalf of
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LIMITED

	Aceptación	Aceptación	Stiker	Pago	Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000298278	26/07/2013	23847012814254	26/07/2013	482013000235543	26/07/2013	22,000



Libertad y Orden

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
República de Colombia

Documento de Concepto del Registro

1 Aprobado:	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
SI	LIC-21144875-01032013	2013-03-05

Aprobación

4 Tipo de aprobación :	5 Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
Aprobación Total	BOGOTA D.C.	2013-09-04

8 Observaciones a la aprobación :

Ninguna

MERCANCIA NUEVA.

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-558-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000298278	26/07/2013	23847012814254	26/07/2013	482013000235543	26/07/2013	22,000

CAMARON DE CULTIVO COCIDO		
CANTIDAD:	200000	
DO	IMP	CANTIDAD KG
I-401-CTG/2013	2484	19357
I-461-CTG/2013	2500	22630
[redacted]	[redacted]	[redacted]
I-681-CTG/2013	2537	22000
TOTAL		107172
saldo		92828

Libertad y Orden

Autoridad Nacic l de Acuicultura y Pesca -AUNAP
República de Colombia

Documento de Visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Día:
AUNAP0003178-13	LIC-21144875-01032013	2013-03-04
4 Nombre Funcionario Aprobador :	**5 Visto bueno emitido a nombre del importador :**	**6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Día:**
unapaprob1 - Julian Botero Arango	Aprobado	2013-08-31

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

Se autoriza continuar tramite de la licencia, el permiso cumple con los requisitos de ley: vigencia, pago de tasas, proveedor incluido, species (productos/recursos) autorizadas y cuenta con volumen para comercializar (importar) recursos y/o productos pesqueros y cuicolas

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-558-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000298278	26/07/2013	2384701281425 4	26/07/2013	482013000235543	26/07/2013	22,000

Instituto Colombiano Agropecuario ICA - Zoosanitario
República de Colombia

Libertad y Orden

Documento de visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
VBo_ICAZ-0038777-13	LIC-21144875-01032013	2013-03-04
4 Nombre Funcionario Aprobador :	**5 Visto bueno emitido a nombre del importador :**	**6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:**
ica zoosanitario salida - Alejandra Gonzalez	No Requiere	

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

NO REQUIERE CONCEPTO DE ICA ZOO SEGUN CIRCULAR 050 DE 2012.

80

Libertad y Orden

Instituto Nacional de vigilancia de medicamentos y alimentos INVIMA
República de Colombia

Documento de visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
VBO_INV_16028	LIC-21144875-01032013	2013-03-05

4 Nombre Funcionario Aprobador :	5 Visto bueno emitido a nombre del Importador	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
invimasalida22 - CESAR ANDRES CUBIDES MARTINEZ	Aprobado	

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

OK TÉCNICO
PARA USO UNICO DEL SECTOR GASTRONOMICO
Según lo establecido en el decreto 3075 de 1997 artículo 56, los alimentos y materias primas deben ser sometidos al proceso de inspección y certificación por parte del INVIMA en el sitio de ingreso al país puerto, aeropuerto o paso de frontera

81

Libertad y Orden

Ministerio de Comercio Industria y Turismo
República de Colombia

REGISTRO DE IMPORTACIÓN EN LÍNEA

1 **Número Formulario :** LIC-21144875-01032013

2 **Importador :** COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

NIT ó C.C. : 8000348258

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada : FRANCO SILVIA

Dirección : ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 # 1-274

Teléfono : 6685906 **Ciudad :** CARTAGENA

3 **Entidad para la cual se Importa o FNE o Indumil -- (diferente de la casilla 4) :**

NIT ó C.C. :

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :

Teléfono : **Ciudad :**

Agencia de Aduana o Apoderado AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2

NIT ó C.C. : 9001736994

Teléfono : 6695326 **Ciudad :** CARTAGENA

Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :

6 **Clase de Solicitud :**

Anexos :

Actividad del Importador :

9 **Clase de Importador :** 2 Privado

10 **Régimen :** 1 Libre

11 **Cupos (N°Decreto)**

12 **Estado de Mercancia** Nueva

5 **Exportador :** EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP

Ciudad : BEYING

Consignatario : COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

15 **Aduana :** CARTAGENA 48

16 **País de Origen :** 215 CHINA POPULAR

17 **País de Compra :** 215 CHINA POPULAR

18 **Puerto de Embarque :** SHANGAI

19 **Vía :** 1 Marítima

Reembolsable o no Reembolsable, Condiciones de no Rembolable REEMBOLSABLE

21 **Tiempo Reembolso en Meses :**

22 **Moneda de la Negociación :**

23 **Tasa de Cambio por 1 U$:**

24 **Valor Total en la moneda de la negociación :**

25 **Valor total en Dólares :** 2745000

Total en Dólares de los EE.UU. De la solicitud (En Letras) :

Solicitudes Especiales :

110
94
110

28 Solicitar Visto Bueno a Entidad : INVIMA — 01

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

Solicitar Visto Bueno a Entidad : Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca –AUNAP — 32

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

Solicitar Visto Bueno a Entidad : ICA Zoosanitario — 12

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

83

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30	E	31 Unidad comercial	32	C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total item US$
0306160000			kilogramo neto	33		200000	0	1120000

36 No.

37 Descripción de la Mercancía

CRUSTÁCEOS, INCLUSO PELADOS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; CRUSTÁCEOS AHUMADOS, INCLUSO PELADOS O COCIDOS, ANTES O DURANTE EL AHUMADO; CRUSTÁCEOS SIN PELAR, COCIDOS EN AGUA O VAPOR, INCLUSO REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; HARINA, POLVO Y "PELLETS" DE CRUSTÁCEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACIÓN HUMANA , CONGELADOS, CAMARONES , LANGOSTINOS Y DEMAS DECAPODOS NATANTIA, LOS DEMAS, CAMARONES DE CULTIVO

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40	C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total item US$
	kilogramo neto	33		200000	5.6	1120000

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: CAMARON DE CULTIVO COCIDO, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICOS, FORMA DE PRESENTACION: CAJAS.

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30	E	31 Unidad comercial	32	C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total item US$
0307490000			kilogramo neto	33		190000	0	700000

36 No.						
2						

112

37 Descripción de la Mercancía

MOLUSCOS, INCLUSO SEPARADOS DE SUS VALVAS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; INVERTEBRADOS ACUATIICOS, EXCEPTO LOS CRUSTACEOS Y MOLUSCOS , VIVOS FRESCOS, REFRIGERADOS , CONGELADOS, SECOS , SALADOS O EN SALMUERAS, HARINA POLVO Y PELLETS DE INVERTEBRADOS ACUATIVOS, EXCEPTO LOS CRUSTACEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACION HUMANA-JIBIAS (SEPIAS OFFICINALIS , ROSSIA MACROSOMA Y GLOBITOS (SEPIOLA SPP), CALAMARES Y POTAS LOLIGO SPP, NOTOTODARUS SPP. LOS DEMAS

112

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
1	kilogramo neto	33	150000	3.36	504000

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: TUBOS Y TENTACULOS DE CALAMAR ,ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO: ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO. FORMA DE PRESENTACION: CAJAS.

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
2	kilogramo neto	33	40000	4.9	196000

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: ANILLOS DE CALAMAR , ESTADO DE CONSERVACION, CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, FORMA DE PRESENTACION: CAJAS.

85

113

77

113

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30 E	31 Unidad comercial	32 C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total ítem US$
0304310000		kilogramo neto	33	250000	0	925000

36 No.
3

37 Descripción de la Mercancía

FILETES Y DEMÁS CARNE DE PESCADO (INCLUSO PICADA), FRESCOS, REFRIGERADOS O CONGELADOS. FILETES FRESCOS O REFRIGERADOS DE TILAPIAS (OREOCHROMIS SPP.), BAGRES O PEZ GATO (PANGASIUS SPP., SILURUS SPP., CLARIAS SPP., ICTALURUS SPP.), C[illegible]PAS (CYPRINUS CARPIO, CARASSIUS CARASSIUS, CTENOPHARYNGODON IDELLUS, HYPOPHTHALMICHTHYS SPP., CIRRHINUS SP., [illegible]OPHARYNGODON PICEUS), ANGUILAS (ANGUILLA SPP.), PERCAS DEL NILO (LATES NILOTICUS) Y DE PECES CABEZA DE SERPIENTE ([illegible]NNA SPP.): TILAPIAS (OREOCHROMIS SPP.)

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total ítem US$
	kilogramo neto	33	250000	3.7	925000

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: FILETE DE TILAPIA, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR, GASTRONOMICO. FORMA DE PRESENTACION: CAJAS.

87

DESCRIPCIÓN DE GASTOS

45 No.	46 Código de Gastos		47 Valor total Item US$
1			0

48 Descripción del Gasto

DESCRIPCIÓN DE DESCUENTOS

49 No.	50 Código de Descuentos		51 Valor total Item US$
1			0

Descripción del Descuento

Declaro bajo la gravedad del juramento, que los precios, cantidades, unidades y demás detalles citados en el presente registro, son correctos y la fiel expresión de la verdad. Autorizo al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - República de Colombia-, para utilizar la información aquí contenida con fines estadísticos o de consulta. Para todos los efectos el presente documento así como la información en él contenida se encuentran acreditados con la firma digital aquí fijada, y estarán sujetos a los dispuesto por la Ley 527 de 1999, su Decreto Reglamentario 1747 de 2000 y demás normas que aclaren o modifiquen estas disposiciones.

OFICINA PRINCIPAL BOGOTA D.C.
Carrera 9 A No 99-02. Of. 502B
Conmutador 632 6030 Telefax 236 4541
E-mail: HLCO@hlag.com

Hapag-Lloyd

Hapag Lloyd Colombia LTDA
NIT: 900298043-0
IVA Régimen Común
No somos Grandes Contribuyentes.
No somos Autoretenedores
Actividad Económica 5012/5229/6224
AGENTES COMERCIALES

I-558-478/2013.99

Por cuenta y nombre de:
Hapag-Lloyd AG

Factura de Venta No. 50033188
Fecha 16/07/2013
Fecha Vencimiento 16/07/2013

Señores:
C I ANTILLANA S A

ALBORNOZ VIA MAMONAL NO.1-274

CARTAGENA

NIT: 800.034.825-8 PAGINA 1

REF. NO.: 38879768
CLIENTE : 55200115
SU REF. : SHIPPER REFERENCE: XM1130605534

B/L-N°. HLCUXM1130605534

SHIPMENT 93895317 FCL/FCL
ZIM ONTARIO 020E/067369
SALIDA JUN. 20, 2013
LLEGADA JUL. 16, 2013

DE XIAMEN A CARTAGENA

CARGO ADMIN DEST		45.00 USD	1 BIL	45.00 USD A4
01 CONT. 40' X 9'6" REEFER CONTAINER				
HLXU 6700791				
GASTO MANIPU TERM		95.00 USD	1 CTR	95.00 USD A0
LIFT ON/OFF DESTIN		20.00 USD	1 CTR	20.00 USD A0
NETO				160.00 USD
IVA	A0	115.00 0.00 %		0.00 USD
	A4	45.00 16.00 %		7.20 USD
BRUTO				167.20 USD

FECHA VENCIMIENTO: JUL. 16, 2013

TODO CARGO MARCADO CON A4 ES UN INGRESO PROPIO DE HAPAG LLOYD COLOMBIA LTDA EN BOGOTA Y ESTA SUJETO A RETENCIONES.

NOTAS:
PAGAR A NOMBRE DE HAPAG LLOYD COLOMBIA LTDA NIT 900298043-0 EN NUESTRAS CUENTAS CORRIENTES EN CUALQUIER OFICINA DEL BANCO SANTANDER CUENTA 061025823, BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 263-04872-0, O CITIBANK CUENTA 0071336326. LOS CHEQUES DE GERENCIA DEBEN GIRARSE A NOMBRE DE HAPAG LLOYD COLOMBIA LTDA CON SELLO RESTRICTIVO. SI EL PAGO ES EN PESOS DEBE HACERSE A LA TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO VIGENTE EN LA FECHA DEL PAGO MAS DIFERENCIAL DE 0.98% POR DOLAR. INFORMACION PARA TIPO DE CAMBIO PARA PAGO FAVOR LLAMAR AL 632-6030 EN BOGOTA O AL 018000112013 EN EL RESTO DEL PAIS. LAS ACLARACIONES A LOS CARGOS DEBERAN PRESENTARSE DENTRO DE LOS 14 DIAS SIGUIENTES A LA EMISION DE LA FACTURA, DE LO CONTRARIO NO SERAN ACEPTADAS. SI ESTA FACTURA SE CANCELA FUERA DE LA FECHA LIMITE, SE LIQUIDARA INTERESES DE MORA APLICANDO LA TASA VIGENTE DE ESE PERIODO.

Aplica el derecho de retención a favor de la naviera mientras la carga se encuentre localizada en sociedades portuarias, zona aduanera, zonas francas y almacenes de depósito y solo puede ser entregada si se presenta el certificado de pago de fletes expedido por la naviera o Hapag Lloyd Colombia Ltda como agente comercial o por su representante en puerto o en depósito.

Factura por Computador impresa por Hapag Lloyd Colombia LTDA. NIT 900298043-0
Resolucion DIAN No. 320000003137 del 25/05/2012. Del 50000000 al 50099999

Original

89

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-558-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000298278	26/07/2013	23847012814254	26/07/2013	482013000235543	26/07/2013	22,000

Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA
Ministerio de la Protección Social
República de Colombia

Libertad y Orden

CERTIFICADO DE INSPECCION SANITARIA PARA LA NACIONALIZACION DE ALIMENTOS Y MATERIAS PRIMAS PARA LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS

CERTIFICADO CR-2013007954 DE 2013/07/26

116
400
116

1. Informacion General

Ciudad: CARTAGENA - BOLIVAR **Tipo Import:** Normal
Puerto: TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA **Bodega (Sitio Inspec):** SPRC
Radicado: 2013080569 **Fecha:** 2013/07/22 **Factura:** JH13090
Solicitante: OBELIX LOGISTICA S.A.
Acta de inspeccion sanitaria No: CR-2013007922 **Fecha:** 2013/07/25 **Certificado Sanitario Origen:** 440500213030067
Acta de toma de muestra No. : LABORATORIO DEPARTAMENTAL BOLIVAR SALUD PUBLICA

2. Procedencia de productos

Pais de Origen: CHINA **Transportadora:** CIA TRANSPORTADORA **Doc. Transp:** HLCUXM1130605534
Fabricante: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD
Direccion: 3905 TWO EXCHANGE SQUARE, 8 CONNAUGHT PLACE, CENTRAL, HONG KONG

3. Destino de los productos

Identificacion: 800034825 **Municipio:** CARTAGENA - BOLIVAR
Destinatario: C.I. ANTILLANA
Direccion: ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 # 1-274

4. Identificacion de los productos

Producto	Peso/vol / Lote	Temp °C	Vencim	Inspeccion
220[illegible]0 CAJAS DE CAMARON	22000,00 kg / 31330228	-18	2015/05/12	Aprobado

5. CERTIFICADO SANITARIO

EL SUSCRITO INSPECTOR DE TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA

Certifica que los productos relacionados anteriormente:

Que cumplen con las especificaciones tecnicas señaladas por el pais de origen en el certificado sanitario.

Observaciones:

MARLON MORALES MEDRANO
INSPECTOR INVIMA

90

Estado For[illegible]larios Declaración de Importación Do I-558-C[illegible]'2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000298278	26/07/2013	23847012814254	26/07/2013	482013000235543	26/07/2013	22,000

Allianz

ALLIANZ SEGUROS S. A.
NIT 860.026.182-5

CERTIFICA

Que **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S** con Nit. 8000348258, se encuentra asegurada en la póliza de transportes TRME-21079226 expedida para la vigencia 29 de Junio de 2012 al 31 de Diciembre de 2013, la cual cubre todas las importaciones y exportaciones bajo las siguientes condiciones:

INTERES ASEGURABLE:

Todo los bienes de propiedad del asegurado o por los cuales sea responsable o tengan interés asegurable, consistentes principalmente pero no limitados a: Productos congelados y refrigerados consistentes en pescados, mariscos. En general empaques e insumos en general, repuestos maquinaria muebles enseres y equipos, y en general todo tipo de bienes y mercancías, usuales y relacionados con la actividad del asegurado.

TRAYECTOS ASEGURADOS:

IMPORTACIONES: Desde cualquier lugar del mundo hasta Cartagena, San Andrés islas principalmente y cualquier ciudad de Colombia

EXPORTACIONES EN CONDICIONES FOB: Desde la planta de Cartagena y San Andrés
principalmente, hasta los puertos y aeropuertos en condiciones FOB.

EXPORTACIONES EN CONDICIONES CIF:

Desde dependencias del asegurado en 9 cualquier lugar del País hasta su destino final en cualquier Lugar del mundo No se otorga cobertura de guerra a movilizaciones que se realicen desde o hacia los siguientes países: Abkhazia, Afganistán, Angola, Armenia, Azerbaiyán, Birmania/Myanmar, Burundi, Eritrea, Georgia, Guinea-Bissau, Irán, Irak, Indonesia, Israel y la Autoridad Palestina, Ivory Coast, Costa de Marfil, Kazajstán, Kirguistán, Líbano, Liberia, Moldavia, Nigeria, Corea del Norte, Rusia, Ruanda, Sierra Leona, Siria, Somalia, Sudán, Tayikistán, Timor Oriental, Turkmenistán, Uzbekistán, República del Yemen, Zimbabwe, República de Chechenia, República Democrática del Congo (Zaire), Pakistán, Rwanda y Sri Lanka.

DESPACHOS NACIONALES: Desde Cartagena hasta sucursales agencias centros de acopio distritos y clientes dentro de la República de Colombia.

DESPACHOS URBANOS: Desde cualquier dependencia de C.I Antillana en el país del asegurado hasta su destino final en cualquier lugar dentro del perímetro urbano de la ciudad CARTAGENA.

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-558-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000298278	26/07/2013	23847012814254	26/07/2013	482013000235543	26/07/2013	22,000

Allianz

LIMITES	Límite trayectos urbanos	150.000.000,00
	Límite trayectos despachos Nacionales	250.000.000,00
	Límite trayectos Importaciones	500.000.000,00
	Límites trayectos Exportaciones	1.500.000.000,00

DEDUCIBLES: IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES (Trayecto exterior)
Todo evento, 10% sobre el valor de la pérdida, mínimo $2.000.000 toda y cada pérdida.

TASA: 0.115%

En constancia de lo anterior se firma en la ciudad de Bogotá., a los (10) días de julio de 2012.

ALLIANZ SEGUROS S.A.
NIT. 860.026.182 - 5
ALLIANZ SEGUROS S.A.

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-558-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000298278	26/07/2013	23847012814254	26/07/2013	482013000235543	26/07/2013	22,000

REPÚBLICA DE COLOMBIA
DIAN

Declaración de Importación

Privada **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000316722-4**

Importador			
5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 800034825	6. DV.: 8	11. Apellidos y nombres o Razón Social: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.	
13. Dirección: ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	15. Teléfono: 6685906	12. Cód. Admón.: 48	16. Cód. Dpto: 13 / 17. Cód. Ciudad Municipio: 001

Declarante				
24. Número de Identificación Tributaria (NIT): 900173699	25 DV.: 4	26. Razón social del declarante autorizado: AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A NIVEL 2	27. Tipo usuario: 26	28. Cód. usuario: 522
29. Número documento de identificación: 73158687		30. Apellidos y nombres: GAMEZ MOLINA FEBER		

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

40. Cod. lugar ingreso de las mercancías	41. Cod. Depósito	42. Manifiesto de carga	43. Año - Mes - Día	44. Documento de transporte	45. Año - Mes - Día
CTG	14004	No. 116575004526911	2013 - 08 - 06	No. HLCUXM1130709606	2013 - 07 - 04

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod. País Exportador
´AST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD	CENTRAL	351

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior	50. E-mail
3905 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL	861064096818

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.
JH13099	2013 - 07 - 04	215	1	043	13	CIA TRANSPORTADORA S.A.	1,896.65

S	59. Subpartida arancelaria	60. Cod. Complementario	61. Cod. Suplementario	62. Cod. Modalidad	63. No. cuotas o meses	64. Valor cuota USD	65. Periodicidad del pago de la cuota	66. Cod. país de origen	67. Cod. Acuerdo
	0306160000	XX	XX	C130	XX	XXXX	XX	215	XXX

68. Forma 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.
01	01	215	23,446.80	21,710.00	PK	2171	1	KG	21,710.00

78. Valor FOB USD	92,409.60
79. Valor fletes USD	8,820.00
80. Valor Seguros USD	106.27
81. Valor Otros Gastos USD	140.00
82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD	9,066.27
83. Ajuste valor USD	0.00
84. Valor aduana USD	101,475.87
85. Código registro o licencia	R
86. Número	21144875
87. Cod. oficina	3
88. Año	2013
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: 15.00	93: 192,464,209	94: 28,870,000	95: 0	96: 0
I.V.A.	97: 0.00	98: 221,334,209	99: 0	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: 28,870,000		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)

DO I-681-CTG/2013 PEDIDO IMP. 2537 EAST CHINA DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S):JH13099; DESCRIPCION COMUN PARA TODOS LOS ITEM: PRODUCTO: CAMARONES, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, NOMBRE COMERCIAL CAMARONES, AÑO FABRICACION 2013. REF: FROZEN VANNAMAI SHRIMP CPD CUT VEIN, PACKING 10X1KG RIDER LABEL BAG. TALLAS 71/90 CANTIDAD 297 CARTONES CON 2970 KG, TALLAS 91/110 CANTIDAD 499 CARTONES CON 4990 KG, TALLAS 110/130 CANTIDAD 402 CARTONES CON 4020 KG, REF: FROZEN VANNAMEI SHRIMP CPUD, UNDEVINED, PACKING 20X500G PLAIN BAG WITH STICKER. TALLAS 150/200 CANTIDAD 973 CARTONES CON 9730 KG. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: 0
128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXXX
129. Fecha: XXXX XX XX

130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera
131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores
132. No. Aceptación declaración 482013000316722
133. Feha: 2013 08 08

134. Levante No. 482013000248414
135. Fecha 09-8-2013
Firma funcionario responsable
136. Nombre KEYNA GONZALEZ ARROYO
137. C.C. No. C.C. 1.047.393.409 de C/gena

Firma declarante
AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 COD 522 NIT 900.173.699 - 4

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha ...)
BANCOLOMBIA CARTAGENA - SOCIEDAD PORTUARIA C
2013 AGO 0 8
RECIBIDO SIN PAGO
Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

980. Pago Total $ 0

Bancolombia 07535232 2
(415)7707212489953(8020)07500290511081

Fecha de Impresión: 2013-08-08 17:23:24

93

REPUBLICA DE COLOMBIA

DIAN

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Declaración Andina del Valor

MUISCA

Modelo Único de Ingreso, Servicio y Control Automatizado

560

1. Año 2013

DO I-681-CTG/2013 Formulario 1 de 1 B.1.1

4. Número de formulario 0560708405134 2

El contrabando es contra todos

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489984(8020) 0560708405134 2

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 8000348255 | 6. DV: 6 | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres

11. Razón social: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

Datos generales

24. Cód. Dirección seccional: 48 | 25. No. Declaración de Importación: 482013000316722 | 26. Fecha: 2013 (AAAA) 08 (MM) 08 (DD) | 27. Tipo declaración de importación:

28. Cód. Nivel comercial comprador: 1 | 29. Especifique | 30. Cód. Condición Vendedor: 1 | 31. Especifique | 32. Resolución No. | 33. Fecha (AAAA MM DD)

34. Cód. Tipo resolución | 35. Cód. Naturaleza transacción: 2 1 | 36. Cód. Forma de envío: 1 | 37. Condiciones de entrega: CFR | 38. Lugar: CARTAGENA | 39. Cód. País procedencia: 215 | 40. Factura: JH13099 | 41. Fecha: 2013 07 04

42. Tipo contrato o documento | 43. Número contrato u otro documento | 44. Fecha (AAAA MM DD) | 45. Valor del contrato u otro documento | 46. Valor FOB total: 92.409,60

47. Cód. Moneda: USD | 48. Tipo de cambio | 49. Fecha (AAAA MM DD) | 50. Cód. Moneda | 51. Tipo de cambio | 52. Fecha (AAAA MM DD) | 53. Cód. Moneda | 54. Tipo de cambio | 55. Fecha (AAAA MM DD)

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

	67. Nombre comercial	68. Marca comercial	69. Tipo	70. Clase	71. Modelo
1	CAMARONES				
2	CAMARONES				
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	2013		11.980	KG	4,981673623
2		1	2013		9.730	KG	3,363735868
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 (AAAA MM DD)

Determinación del valor en aduana

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	101.229,60	Gastos de transporte, manejo y entrega en el exterior hasta el lugar de embarque	115		116	0,00
Pagos indirectos, descuentos retroactivos u otros	95		96		Gastos de transporte desde el lugar de embarque hasta el lugar de importación	117		118	0,00
Precio pagado o por pagar			97	101.229,60	Gastos de carga, descarga y manipulación	119		120	140,00
Comisiones, corretajes, excepto las comisiones de compra	98		99		Seguro	121		122	106,27
Envases y embalajes	100		101		Total adiciones			123	246,27
Prestaciones en materias primas y otros	102		103		Gastos de entrega posteriores a la importación	124		125	0,00
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	0,00
					Total deducciones			134	0,00
114. Lugar de importación: 20					Valor de transacción declarado			135	101.475,87
					136. Algunos de los importes declarados en las casillas 99, 111 y 113 tienen carácter provisional? N				

Signatario

137. Número de Identificación Tributaria (NIT) 7315848 7 | 138. D.V. | 139. Primer apellido GAMEZ | 140. Segundo apellido MOLINA | 141. Primer nombre JEFFER | 142. Otros nombres

Firma declarante

AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICS
NIVEL 2 COD 622
NIT: 900.173.698 - 1

997. Fecha de expedición 2013 (AAAA) 08 (MM) 08 (DD)

- Original: Declarante -

20114162255134 PRECIO MÁXIMO DE VENTA AL PÚBLICO $6.000

UNIÓN TEMPORAL SOLUCIONES TRIBUTARIAS PANAMERICANA EXPRESS ENTREVENTADAS

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000316722	08/08/2013	07500290511081	08/08/2013	482013000249414	09/08/2013	21,710

GUANGDONG JINHANG FOODS CO., LTD.
LONGSHENG INDUSTRY REGION, LONGHU,
SHANTOU, CHINA

Hapag-Lloyd

Carrier's Reference:	B/L-No.:	Page:
93936201	HLCUXM1130709606	2 / 3

Export References:
XM1130709606

X2T
105
121

Consignee (not negotiable unless consigned to order):

C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL # 1-274 -
CARTAGENA, COLOMBIA
PH: 57 5 6685906
FAX: 57 5 6685919 NIT:800034825-8

Forwarding Agent:

Notify Address (Carrier not responsible for failure to notify; see clause 20 (1) hereof):

C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL # 1-274 -
CARTAGENA, COLOMBIA
PH: 57 5 6685906
FAX: 57 5 6685919 NIT:800034825-8

Consignee's Reference:

Place of Receipt:
XIAMEN,CHINA CARRIERS CY

Vessel(s):	Voyage-No.:
ZIM BARCELONA	042E

Place of Delivery:
CARTAGENA,COLOMBIA CARRIERS CY

Port of Loading:
XIAMEN,CHINA

Port of Discharge:
CARTAGENA,COLOMBIA

Container Nos., Seal Nos.; Marks and Nos.	Number and Kind of Packages, Description of Goods	Gross Weight:	Measurement:
HLXU 6718086 SEAL: AHL4490150 MARKS & NOS: N/M	1 CONT. 40'X9'6" REEFER CONTAINER SLAC* 2171 CARTONS FROZEN VANNAMEI SHRIMP,CPD,CUT VEIN (1198CTNS, 12938.4KGS) FROZEN VANNAMEI SHRIMP,CPUD, UNDEVEINED (973CTNS, 10508.4KGS) SHIPPER DECLARED:THIS SHIPMENT CONTAINS NO SOLID WOOD PACKING MATERIALS TEMPERATURE TO BE SET AT -18.0 C	23446.800 KGS	48.000 CBM

I-681-CTG/2013

LIBERAMOS ESTE CARGAMENTO EN CUANTO A FLETES SE REFIERE
Cia. Transportadora S. A
01 AGO 2013
AUTO

*SLAC = Shipper's Load, Stow, Weight and Count

CONSIGNEE'S NIT NUMBER : 800.034.825-8

SHIPPED ON BOARD, DATE : 04/JUL/2013
PORT OF LOADING: XIAMEN,CHINA
VESSEL NAME: ZIM BARCELONA VOYAGE: 042E

Shipper's declared Value [see clause 7(2) and 7(3)]

Above Particulars as declared by Shipper. Without responsibility or warranty as to correctness by Carrier [see clause 11]

ORIGINAL

Total No. of Containers received by the Carrier:	Packages received by the Carrier:
1	
Movement:	Currency:
FCL/FCL	

Charge	Rate	Basis	W/Vol/Val	P/C	Amount

Total Freight Prepaid	Total Freight Collect	Total Freight

RECEIVED by the Carrier from the Shipper in apparent good order and condition (unless otherwise noted herein) the total number or quantity of Containers or other packages or units indicated in the box opposite entitled "Total No. of Containers/Packages received by the Carrier" for Carriage subject to all the terms and conditions hereof (INCLUDING THE TERMS AND CONDITIONS ON THE REVERSE HEREOF AND THE TERMS AND CONDITIONS OF THE CARRIER'S APPLICABLE TARIFF) from the Place of Receipt or the Port of Loading, whichever is applicable, to the Port of Discharge or the Place of Delivery, whichever is applicable. One original Bill of Lading, duly endorsed, must be surrendered by the Merchant to the Carrier in exchange for the Goods or a delivery order. In accepting this Bill of Lading the Merchant expressly accepts and agrees to all its terms and conditions whether printed, stamped or written, or otherwise incorporated, notwithstanding the non-signing of this Bill of Lading by the Merchant.

IN WITNESS WHEREOF the number of original Bills of Lading stated below all of this tenor and date has been signed, one of which being accomplished the others to stand void.

Place and date of Issue:	
XIAMEN,CHINA	04/JUL/2013
Freight payable at:	Number of original Bs/L:
XIAMEN,CHINA	ONE OF THREE

FOR ABOVE MENTIONED CARRIER
HAPAG-LLOYD (CHINA) SHIPPING LTD
XIAMEN BRANCH (AS AGENT)

95

90147345 L.V. 03/13

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000316722	08/08/2013	07500290511081	08/08/2013	482013000254414	09/08/2013	21,710

"Carrier" means the party named on page 2 of this Bill of Lading.

"Carriage" means the whole or any part of the operations and services undertaken by the Carrier in respect of the Goods covered by this Bill of Lading.

"Crew" means the vessel's master, her officers, seamen and other persons directly or indirectly employed in the operation of the vessel as defined in section 478 of the German Commercial Code.

"Hague Rules" means the provisions of the International Convention for the Unification of Certain Rules relating to Bills of Lading signed at Brussels on 25th August, 1924 without the amendments by the Protocol signed at Brussels on 23rd February, 1968.

"Hague-Visby Rules" means the provisions of the International Convention for the Unification of Certain Rules relating to Bills of Lading signed at Brussels on 25th August, 1924 and includes the amendments by the Protocol signed at Brussels on 23rd February, 1968.

"US COGSA" means the US Carriage of Goods by Sea Act 1936.

"Merchant" includes the shipper, holder, consignee, receiver of the Goods or of this Bill of Lading, and any person owning or entitled to the possession of the Goods or this Bill of Lading.

"Servants or Agents" includes the master, officers and Crew of the vessel, owners, managers and operators of vessels (other than the Carrier), underlying carriers, whether acting as sub-carrier, connecting carrier, substitute carrier or bailee, sub-contractors, stevedores, terminal and groupage operators, road and rail transport operators and any independent contractors employed by the Carrier in the performance of the Carriage.

"Goods" means the whole or any part of the cargo received from the shipper and includes any equipment or Container not supplied by or on behalf of the Carrier.

"Container" includes any container, trailer, transportable tank, flat, or any similar article used to consolidate Goods and any equipment thereof or connected thereto.

"Freight" includes all charges payable to the Carrier in accordance with the applicable Tariff and this Bill of Lading.

2. Carrier's Tariff

The terms and conditions of the Carrier's applicable Tariff are incorporated herein, with particular attention drawn to the terms and conditions relating to Containers and vehicle demurrage and detention. The provisions relevant to the applicable Tariff can be acquired from the Carrier or his Agents upon request. The Carrier's standard Tariff can be accessed online at www.hapag-lloyd.com. In the case of any inconsistency between this Bill of Lading and the applicable Tariff, this Bill of Lading shall prevail, except in cases relating to Freight.

3. Warranty

The Merchant warrants that in agreeing to the Terms and Conditions hereof he is, or has the authority of, the person owning or entitled to the possession of the Goods and this Bill of Lading.

4. Sub-Contracting and Indemnity

(1) The Carrier shall be entitled to sub-contract on any terms whatsoever the whole or any part of the Carriage.

(2) The Merchant hereby agrees that no Servants or Agents are, or shall be deemed to be liable with respect to the Goods or the Carriage as Carrier, bailee or otherwise. If, however, it shall be adjudged that any Servants or Agents are a carrier or bailee of the Goods or under any responsibility with respect thereto, all exemptions and limitations of and exoneration from liability provided by law or by the Terms and Conditions including the jurisdiction clause shall be available to such Servant or Agent. If any claim is made against any of the Servants or Agents, the Merchant shall indemnify the Carrier against all consequences thereof.

(3) The provisions of Clause 4 (2) shall extend to claims of whatsoever nature against other persons chartering space on the carrying vessel.

5. Carrier's Responsibility

(1) Port-to-Port Shipment

(a) When loss or damage has occurred between the time of loading of the Goods by the Carrier at the port of loading and the time of discharge by the Carrier at the port of discharge, the responsibility of the Carrier shall be determined in accordance with German law making the Hague Rules compulsorily applicable. In the event the Bill of Lading has been issued in Germany or a country in which the Hague Rules are compulsorily applicable and this Bill of Lading covers a shipment from or to Germany and such aforesaid country or between such aforesaid countries, the responsibility of the Carrier shall be determined in accordance with German law, making the Hague Rules compulsorily applicable.

(b) The Carrier shall not be responsible for any fault of his personnel and of the vessel's Crew in cases of damage or loss caused by fire or explosion on board the vessel or caused by the navigation or management of the vessel, in the latter case save for damage or loss caused when executing measures which were predominantly taken in the interest of the Goods ("Error in Navigation and Fire Defenses").

(c) The Carrier shall not be responsible for any fault of other persons involved in the navigation or management of the vessel, in particular pilots on board of the vessel or the Crew of a tug boat assisting the vessel, in cases of damage or loss caused by the navigation or the management of the vessel, save for damage or loss caused when executing measures which were predominantly taken in the interest of the Goods.

(d) Prior to loading and after discharge the Carrier is not deemed to have custody of the Goods. The Carrier is not responsible for acts or omissions of a terminal operator to which the Goods were submitted either by the Carrier or the Merchant. In the event that the Bill of Lading covers a shipment to or from the USA, however, US COGSA shall be applicable before the Goods are loaded on or after they are discharged from the vessel.

(e) Unless notice of loss or damage be given in writing to the Carrier or his agent at the port of discharge before or at the time of the removal of the Goods into the custody of the person entitled to delivery thereof under the contract of Carriage, or, if the loss or damage is not apparent, within three (3) days, such removal shall be *prima facie* evidence of the delivery by the Carrier as described in this Bill of Lading and any such loss or damage which may have occurred to the Goods shall be deemed to be due to circumstances which are not the responsibility of the Carrier. The notice must clearly specify the damage. Notwithstanding the aforesaid, if a Container has been delivered to the Merchant, the Merchant must prove that the damage to or loss of the Goods did not occur during the period after delivery, when the Container was in the custody of the Merchant.

(f) Compensation shall be calculated by reference to the value of the Goods at the place and the time they are delivered to the Merchant, or at the place and the time they should have been delivered. For the purpose of determining the extent of the Carrier's liability for loss of or damage to the Goods, the sound value of the Goods is agreed to be the invoice value plus Freight and Insurance if paid.

(g) In the event that the Bill of Lading covers a shipment from or to the USA US COGSA shall apply. US COGSA shall also be applicable before the Goods are loaded on or after they are discharged from the vessel in the USA.

(2) Multimodal Transport

(a) If the place of damage to or loss of the Goods is known, the responsibility of the Carrier is determined by the law which applies to this leg of Carriage.

(b) If it is established that loss or damage occurred during the port-to-port leg the "Error in Navigation and Fire Defenses" as per Clause 5 (1) (b) apply.

(c) If it is established that loss or damage occurred during the port-to-port leg for reasons stipulated in Clause 5 (1) (c) above, Clause 5 (1) (c) applies.

(d) In the event that part of the multimodal transport is a shipment to or from the USA and the damage to or loss of the Goods occurs at the time between the loading at the port of loading and the discharging at the port of discharge, US COGSA shall apply. US COGSA also applies before the Goods are loaded on or after they are discharged from the vessel in the USA.

(e) With respect to road Carriage between countries in Europe liability shall be determined in accordance with the Convention on the Contract for the International Carriage of Goods by Road (CMR), dated May 19, 1956; and during rail Carriage between countries in Europe according to the International Agreement on Railway Transports (CIM), dated February 25, 1961 [or any amendments to this Convention or Agreement].

(f) Unless notice of loss or damage be given in writing to the Carrier or his agent at the port of discharge before or at the time of the removal of the Goods into the custody of the person entitled to delivery thereof under the contract of Carriage, or, if the loss or damage is not apparent within seven (7) days, such removal shall be *prima facie* evidence of the delivery by the Carrier as described in this Bill of Lading. The notice must clearly specify the damage. Notwithstanding the aforesaid, if a Container has been delivered to the Merchant, the Merchant must prove that the damage to or loss of the Goods did not occur during the period after delivery, when the Container was in the custody of the Merchant.

(g) Compensation shall be calculated by reference to the value of the Goods at the time they were delivered to the Carrier for Carriage.

(h) **IN THE EVENT THAT THE LAW WHICH IS APPLICABLE UNDER CLAUSE 5 (2) (a) IS NOT MANDATORY AND PROVIDES FOR LIABILITY EXCEEDING 2 SDRS PER KILO, THE MAXIMUM LIABILITY SHALL BE 2 SDRS PER KILO OF THE GROSS WEIGHT OF THE GOODS LOST OR DAMAGED. SDRS MEANS SPECIAL DRAWING RIGHTS AS DEFINED BY THE INTERNATIONAL MONETARY FUND.**

(i) **IF THE STAGE OF THE CARRIAGE DURING WHICH LOSS OR DAMAGE OCCURRED IS NOT KNOWN, THE CARRIER'S MAXIMUM LIABILITY SHALL IN NO EVENT WHATSOEVER AND HOWSOEVER ARISING EXCEED 2 SDRS PER KILO OF GROSS WEIGHT OF THE GOODS LOST OR DAMAGED.**

(j) **THE CARRIER SHALL NOT BE ENTITLED TO THE BENEFIT OF THE LIMITATION OF LIABILITY PROVIDED FOR IN CLAUSE 5 (2) (h) AND (i) IF IT IS PROVED THAT THE DAMAGE RESULTED FROM AN ACT OR OMISSION OF THE CARRIER OR HIS SERVANTS OR AGENTS DONE WITH INTENT TO CAUSE DAMAGE, OR RECKLESSLY AND WITH KNOWLEDGE THAT DAMAGE WOULD PROBABLY RESULT. HOWEVER, IF THE LOSS OR DAMAGE HAS**

(k) Subject to any further restrictions in statutory law or international conventions, the Carrier shall not be liable for damage caused by error in navigating or handling the vessel, including errors caused by ... arrangement of group of tugs or others.

(3) Change of Destination by Merchant

In the event that the Merchant requests the Carrier to deliver the Goods at a port or place other than the port of discharge or the place of delivery originally designated in this Bill of Lading and the Carrier in its absolute discretion agrees to such request, such further Carriage will be undertaken on the basis that the Bill of Lading Terms and Conditions are to apply to such Carriage as if the ultimate destination agreed with the Merchant had been entered on page 2 of this Bill of Lading as the port of discharge or place of delivery.

6. Time for Suit

In any event, the Carrier shall be discharged from all liability in respect of loss of or damage to the Goods, non-delivery, mis-delivery, delay or any other loss or damage connected or related to the Carriage unless suit is brought within one (1) year after delivery of the Goods or the date when the Goods should have been delivered.

7. Sundry Liability Provisions

(1) Hague Rules/Hague-Visby Rules

In the event that suit is brought in a court other than the court as provided for in Clause 25 and such court contrary to Clause 25 accepts jurisdiction, then the Hague-Visby Rules are compulsorily applicable, if this Bill of Lading has been issued in a country where the Hague-Visby Rules are compulsorily applicable and the Carrier's liability shall not exceed 2 SDRs per kilo of gross weight of the Goods lost or damaged; if this Bill of Lading has been issued in a country in which the Hague Rules apply, the Carrier's liability shall not exceed GBP 100 per package or unit.

(2) US COGSA

Notwithstanding any of the foregoing to the contrary, in the event that suit is brought in a court in the USA and such court, contrary to Clause 25, accepts jurisdiction, then US COGSA shall be compulsorily applicable to this contract of Carriage if this Bill of Lading covers a shipment to or from the USA. The provisions set forth in US COGSA shall also govern before the Goods are loaded on and after they are discharged from the vessel. The Carrier's maximum liability in respect to the Goods shall not exceed USD 500 per package or, where the Goods are not shipped in packages, USD 500 per customary freight unit unless the nature and value of the Goods has been declared by the Merchant and inserted in writing on page 2 of the Bill of Lading and said Merchant shall have paid the applicable *ad valorem* freight rate set forth in Carrier's Tariff.

(3) Shipper's declared value

The Merchant agrees and acknowledges that the Carrier has no knowledge of the value of the Goods and that compensation higher than that provided for herein may not be claimed unless the nature and value of such Goods have been declared by the Merchant, agreed to by the Carrier and inserted into the Bill of Lading before shipment. In addition the applicable *ad valorem* freight rate as set out in the Carrier's Tariff must be paid. Any partial loss or damage shall be adjusted pro rata on the basis of such declared value. If the declared value is higher than the actual value, the Carrier shall in no event be liable to pay compensation higher than the net invoice value of the Goods plus Freight and insurance if paid. Any references to letters of credit, import licenses, sales contracts, invoices or order number and/or details of any contract to which the Carrier is not a party when shown on page 2 of this Bill of Lading shall not be regarded as a declaration of value.

(4) Limitation of Liability

It is hereby agreed by the Merchant that the Carrier qualifies as a person entitled to limit liability under any Convention or Act pertaining to limitation of liability on maritime claims, whichever is applicable. The Carrier may be the ship-owner, charterer (including a slot-charterer), manager or operator of the vessel, or salvor rendering services in connection with salvage operations. If any claims are made against the Servants or Agents, they are entitled to avail themselves of the same limitation available to the Carrier.

(5) Delay

(a) Unless expressly agreed, the Carrier does not undertake that the Goods shall arrive at the port of discharge or place of delivery at any particular time or to meet any particular market or use, and the Carrier shall not be liable for any loss or damage caused by delay.

(b) If notwithstanding the foregoing the Carrier is held responsible for the consequences of any delay, the Carrier's liability is limited to an amount equal to three times of the Freight unless any lower limitation applies. The limitation does not apply if it is proved that the delay in delivery resulted from an act or omission of the Carrier or of his Servants or Agents done with the intent to cause damage, or recklessly and with knowledge that damage would probably result.

(6) Scope of Application and Exclusions

(a) The rights, defenses, limitations and liberties of whatsoever nature provided for in this Bill of Lading shall apply in any action against the Carrier for loss or damage or delay, howsoever occurring and whether the action be founded in contract or in tort.

(b) Save as otherwise provided herein, the Carrier shall in no circumstances whatsoever and howsoever arising be liable for direct or indirect or consequential loss or damage or loss of profits, unless it is established the Carrier himself acted with the intent to cause damage, or recklessly and with knowledge that damage would probably result. The Merchant shall indemnify the Carrier against any customs liabilities even if caused by loss of the Goods.

8. Shipper-Packed Containers

If a Container has not been packed by or on behalf of the Carrier:

(1) the Carrier shall not be liable for loss of or damage to the Goods caused by:

(a) the manner in which the Container has been packed or

(b) the unsuitability of the Goods for Carriage in the Container supplied or

(c) the unsuitability or defective condition of the Container or the incorrect setting of any refrigeration controls thereof, provided that, if the Container has been supplied by or on behalf of the Carrier, this unsuitability or defective condition would have been apparent upon inspection by the Merchant at or prior to the time when the Container was packed or

(d) packing refrigerated Goods that are not at the correct temperature for Carriage.

(2) the Merchant shall indemnify the Carrier against any loss, damage, liability or expense whatsoever and howsoever arising caused by one or more matters referred to in Clause 8 (1).

(3) with regard to refrigerated Goods, the Carrier shall be deemed to have fulfilled his obligations under the contract of Carriage and shall have no liability whatsoever if such refrigerated Goods are carried in a range of plus or minus 2,5 degrees celsius in regard to any temperature indicated on page 2 of this Bill of Lading. The term "apparent good order and condition" when used in this Bill of Lading with reference to the Goods which require refrigeration does not mean that the Goods when received were verified by the Carrier as being at the temperature on page 2 of this Bill of Lading.

Where a temperature is indicated the Carrier undertakes that the Container is equipped to maintain the temperature set by the Merchant. The Merchant remains responsible for the consequences of any temperature irregularities prior to receipt or after delivery by the Carrier.

(4) Container with Goods packed by the Merchant shall be delivered to the Carrier with an intact high security seal in place, and the seal number noted in writing on this Bill of Lading by the Merchant. In the event the Container is not so sealed, the Carrier reserves the right, at Merchant's expense, to return the Container to the Merchant for resealing, or to affix a seal.

9. Inspection of Goods

The Carrier or any person to whom the Carrier has sub-contracted the Carriage or any person authorized by the Carrier shall be entitled, but under no obligation, to open any Container or package at any time and to inspect the Goods. If, by order of the authorities at any place, a Container has to be opened for the Goods to be inspected, the Carrier will not be liable for any loss or damage incurred as a result of such opening, unpacking, inspection or repacking. The Carrier shall be entitled to recover the costs of such opening, unpacking, inspection and repacking from the Merchant.

10. Carriage Affected by Condition of Goods

If it appears at any time that, due to their condition, the Goods cannot safely or properly be carried further or without incurring additional expense or taking any measure(s) in relation to the Container or the Goods, the Carrier may without notice to the Merchant take any measure(s) and/or incur any additional expense to carry or to continue the Carriage thereof, and/or sell or dispose of the Goods, and/or abandon the Carriage and/or store them ashore or afloat, under cover or in the open, at any place, whichever the Carrier, in his absolute discretion, considers most appropriate, which abandonment, storage, sale or disposal shall be deemed to constitute due delivery under this Bill of Lading. The Merchant shall indemnify the Carrier against any additional expense so incurred.

11. Description of the Goods

The shipper warrants to the Carrier that the particulars relating to the Goods as set out on page 2 have been checked by the shipper on receipt of this Bill of Lading and that such particulars, and any other particulars furnished by or on behalf of the shipper, are adequate and correct. The shipper also warrants that the Goods are lawful Goods and contain no contraband.

12. Merchant's Responsibility

(1) All persons coming within the definition of Merchant in Clause 1 shall be jointly and severally liable to the Carrier for the fulfillment of all obligations and warranties undertaken by the Merchant either in this Bill of Lading, or required by law. The Merchant shall indemnify the Carrier against all loss, damage, expenses and fines, arising or resulting from any breach of these obligations and warranties.

(2) The Merchant shall comply with all regulations or requirements of customs, ports and/or other authorities and shall bear and pay all duties, taxes, fines, imposts, expenses or losses (including Freight for any additional Carriage) incurred or suffered by reason of any failure to so comply, or by reason of any illegal, incorrect, or insufficient marking, number or addressing of the Goods or the discovery of any drugs, narcotics, stowaways or other illegal substances within Containers packed by the Merchant or inside Goods supplied by the Merchant, or stamp duty imposed by any country, and shall indemnify the Carrier in respect thereof.

(3) If Containers supplied by or on behalf of the Carrier are unpacked at the Merchant's premises, the Merchant is responsible for returning the empty Containers (free of any dangerous goods placards, labels or markings), with interiors brushed and clean, to the point or place designated by the Carrier, his Servants or Agents, within the time prescribed. Should a Container not be returned within the time prescribed in the Tariff, the Merchant shall be liable for any detention, loss or expenses which may arise from such non-return.

13. ISPS Code

(1) The Merchant must comply with the requirements of the ISPS Code. If the Carrier is held liable by

(3) The Carrier is entitled to deviate the vessel to a different port and to unload the Goods there if the authorities in the port of discharge have increased its level of security according to the ISPS Code after the Goods have been loaded.

(4) The Merchant undertakes to compensate any costs and expenses suffered by the Carrier because of a delay of the vessel resulting from a violation of the ISPS Code by the Merchant.

14. Freight

(1) Freight shall be deemed fully earned on receipt of the Goods by the Carrier and shall be paid a[nd] non-returnable in any event.

(2) Freight has been calculated and must be paid on the basis of particulars furnished by or on beh[alf] of the shipper. If the particulars furnished by or on behalf of the shipper are incorrect, liquidat[ed] damages must be paid to the Carrier, in accordance with the applicable Tariff.

(3) All Freight shall be paid without any set-off or counterclaim unless the claim is not in dispute confirmed by final court decision.

(4) If the Merchant fails to pay the Freight when due, he shall be liable for all costs, liquidated damag[es] in accordance with the applicable Tariff and in particular interest which accrues until payment.

15. Lien

The Carrier shall have a lien on the Goods and any documents relating thereto for all sums payab[le] by the Merchant to the Carrier under this or any other contract and for general average contribution to whomsoever due. The Carrier may exercise his lien at any time and in any place at his sole discr[e]tion, whether the contractual Carriage is completed or not. The Carrier's lien shall extend to cov[er] the cost of recovering any sums due. The Carrier shall have the right to sell the Goods at public [or] private sale without notice to the Merchant. If the proceeds of this sale fail to cover the whole amou[nt] due, the Carrier is entitled to recover the deficit from the Merchant.

16. Optional Stowage and Deck Cargo

(1) The Goods may be packed by the Carrier in Containers and consolidated with other goods [in] Containers.

(2) Goods, whether or not packed in Containers, may be carried on deck or under deck witho[ut] notice to the Merchant. All such Goods whether carried on deck or under deck, shall participa[te] in general average.

17. Methods and Routes of Carriage

(1) The Carrier may at any time and without notice to the Merchant:

(a) use any means of Carriage or storage whatsoever, including the utilization of railway, ro[ad] vehicle or inland river services

(b) transfer the Goods from one conveyance to another, including but not limited to transshippi[ng] or carrying on another vessel or conveyance or by any other means of transport than th[e] named on page 2

(c) unpack and remove Goods which have been packed into a Container and forward them in [a] Container or otherwise

(d) proceed by any route in his discretion (whether or not the nearest or most direct or customa[ry] or advertised route), at any speed, and proceed to or stay at any place or port whatsoeve[r] once or more often and in any order

(e) load or unload the Goods at any place or port (whether or not such port is named on page 2 [as] the Port of Loading or Port of Discharge) and store the Goods temporarily at any place or po[rt] whatsoever, once or more often.

(f) comply with any orders or recommendations given by any government or authority.

(2) The liberties set out in this Clause 17 may be invoked by the Carrier for any purpose whatsoeve[r] whether or not connected with the Carriage of the Goods, including loading or u... oth[er] Goods, bunkering, undergoing repairs, adjusting instruments, picking up or landin... [per]son[s]. Anything done in accordance with Clause 17 (1) or any delay arising there from sha... [d]eeme[d] to be within the contractual Carriage and shall not be a deviation.

18. Matters Affecting Performance

If at any time the Carriage is or is likely to be affected by any hindrance, risk, danger, delay, diffi[]culty or disadvantage of any kind including but not limited to war, civil commotion, political unres[t], piracy, act of terrorism and threat thereof and howsoever arising (even though the circumstance[s] giving rise to such hindrance, risk, danger, delay, difficulty or disadvantage existed at the time th[e] contract was entered into or when the Goods were received for the Carriage), then the Carri[er] (whether or not the Carriage is commenced) may, at its sole discretion and without prior notice [to] the Merchant, either:

(1) carry the Goods to the contracted port of discharge or place of delivery, whichever is applicabl[e], by an alternative route to that indicated on page 2 of this Bill of Lading or that which is usual f[or] Goods consigned to that port of discharge or place of delivery and shall be entitled to charge suc[h] additional Freight; or

(2) suspend the Carriage of the Goods and store them ashore or afloat and endeav... ard the[m] as soon as reasonably possible and shall be entitled to charge such storage co... addition[al] Freight; or

(3) abandon the Carriage of the Goods and place them at the Merchant's disposal at any place or po[rt] which the Carrier may deem safe and convenient, whereupon the responsibility of the Carrier i[n] respect of such Goods shall cease. The Merchant shall pay any additional costs of the Carriag[e] to, and delivery and storage at, such place or port.

19. Dangerous Goods

(1) No Goods which are or may become dangerous, inflammable or damaging (including radioacti[ve] materials), shall be tendered to the Carrier for Carriage without his express consent in writing, an[d] without the Container as well as the Goods themselves being distinctly marked on the outside s[o] as to indicate the nature and character of any such Goods and so as to comply with any applicab[le] laws, regulations or requirements. If any such Goods are delivered to the Carrier without suc[h] written consent and/or marking, or if in the opinion of the Carrier the Goods are or are likely [to] become of a dangerous, inflammable or damaging nature, they may at any time be destroye[d], disposed of, abandoned, or rendered harmless without compensation to the Merchant.

(2) The Merchant warrants that the Goods are sufficiently packed in compliance with all laws [or] regulations and requirements with regard to the nature of the Goods.

(3) Whether or not the Merchant was aware of the nature of the Goods, the Merchant shall indem[]nify the Carrier against all claims, losses, damages or expenses arising in consequence of th[e] Carriage of such Goods.

(4) Nothing contained in this Clause shall deprive the Carrier of any of his rights provided for elsewhere.

20. Notification and Delivery

(1) Any failure to give notification of the arrival of the Goods shall not involve the Carrier in any liabil[]ity nor relieve the Merchant of any obligation hereunder.

(2) The Merchant shall take delivery of the Goods within the time provided for in the [] appl[i]cable Tariff. If the Merchant fails to do so the Carrier shall be entitled, without no... [un]pac[k] the Goods if packed in Containers and/or to store the Goods ashore, afloat, in the open or unde[r] cover, at the sole risk of the Merchant. Such storage shall constitute due delivery hereunder, an[d] thereupon the liability of the Carrier in respect of the Goods stored as aforesaid shall wholl[y] cease, and the Merchant shall be responsible for the costs of such storage, as well as detentio[n] and demurrage.

(3) If the Merchant fails to take delivery of the Goods within thirty days of delivery becoming du[e] under Clause 20 (2), or if in the opinion the Carrier they are likely to deteriorate, decay, becom[e] worthless or incur charges whether for storage or otherwise in excess of their value, the Carri[er] may, without prejudice to any other rights which he may have against the Merchant, witho[ut] notice sell, destroy or dispose of the Goods and apply any proceeds of sale in reduction of th[e] sums due to the Carrier from the Merchant.

(4) Without prejudice to an earlier termination by virtue of law or any other clause of this Bill of Ladin[g] the responsibility of the Carrier shall cease and the Goods shall be considered to be d... ed at the[ir] own risk and expense in every respect when taken into the custody of customs o... thoritie[s].

21. FCL Multiple Bills of Lading

(1) Goods will only be delivered in a Container to the Merchant if all Bills of Lading in respect to th[e] contents of the Container have been surrendered authorizing delivery to a single Merchant at [a] single place of delivery. In the event that this requirement is not fulfilled the Carrier may unpac[k] the Container and, in respect of Goods for which Bills of Lading have been surrendered, delive[r] them to the Merchant on a LCL basis. Such delivery shall constitute due delivery hereunder, bu[t] will only be effected against payment by the Merchant of LCL service charges and any charge[s] appropriate to LCL Goods (as laid down in the Tariff) together with the actual costs incurred f[or] any additional services rendered.

(2) If this is a FCL multiple Bill of Lading (as evidenced by the qualification of the tally acknowledge[d] on page 2 to the effect that it is "One of .... part cargoes in the Container"), then the Good[s] detailed on page 2 are said to comprise part of the contents of the Container indicated. If th[e] Carrier is required to deliver the Goods to more than one Merchant and if all or part of the tot[al] Goods within the Container consists of bulk Goods or inappropriate Goods, or is or become[s] mixed or unmarked or unidentifiable, the holders of Bills of Lading relating to Goods within th[e] Container shall take delivery thereof (including any damaged portion) and bear any shortage i[n] such proportions as the Carrier shall in his absolute discretion determine, and such delivery sha[ll] constitute due delivery hereunder.

22. General Average & Salvage

General average to be adjusted in any currency at any place selected by the Carrier and accordin[g] to the York/Antwerp Rules 1974 as amended in 1990 and 1994. Any claims and/or disputes relatin[g] to general average shall exclusively subject to the laws and jurisdictions set out in Clause 25.

23. Both-to-Blame Collision

The Both-to-Blame Collision clause published by the Baltic and International Maritime Council an[d] obtainable from the Carrier or his agents upon request is hereby incorporated into this Bill of Lading.

24. Validity

In the event that anything herein contained is inconsistent with any applicable international Conven[]tion or national law which cannot be departed from by private contract, the provisions hereof sha[ll] to the extent of such inconsistency but not further be null and void. Unless otherwise specificall[y] agreed in writing between the Merchant and the Carrier, the Terms and Conditions of this Bill [of] Lading supersede any prior agreements between Merchant and Carrier.

25. Law and Jurisdiction

Except as otherwise provided specifically herein any claim or dispute arising under this Bill of Ladin[g] shall be governed by the law of the Federal Republic of Germany and determined in the Hambur[g]

15 L.V. 03/13 Printed 03/13

Cont/Seals/Marks	Packages/Description of Goods	Weight	Measure

FREIGHT PREPAID

122
706
122

AGENT AT DESTINATION

CARTAGENA, COLOMBIA
STREET ADDRESS
CIA TRANSPORTADORA SA
LA MATUNA - EDIFICIO BANCO POPULAR
PISO 7-OFICINA 704/706 CARTAGENA
CARTAGENA
COLOMBIA
PHONE +57 56 643756

FREIGHT AND OTHER CHARGES ARE SUBJECT TO CURRENCY AND RATE OF EXCHANGE RULES AS PUBLISHED IN CARRIER'S TARIFF WHICH IS AVAILABLE ON REQUEST

SERVICE CONTRACT NUMBER: CC3882576

Formulario	Numero Aceptación	Fecha Aceptación	Numero Stiker	Fecha Pago	Levante	Levante	Cantidad
1	482013000316722	08/08/2013	07500290511081	08/08/2013	482013000249414	09/08/2013	21,710

EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD

3905 Two Exchange Square, 8 Connaught Place, Central, Hong Kong

COMMERCIAL INVOICE

Date:JUL.04.2013

Ref: ECS0229/2013

INVOICE NO:JH13099

CONSIGNEE: C.I. ANTILLANA S.A

ALBORNOZ,VIA A MAMONAL #1-274-CARTAGENA,COLOMBIA

CONTAINER NO: HLXU6718086

FROM: XIAMEN, CHINA

TO: CARTAGENA, COLOMBIA

DESCRIPTION OF COMMODITY & PACKING	SIZE	CTN	QTY (kg)	PRICE USD/KG	AMOUNT(USD)
FROZEN VANNAMAI SHRIMP, CPD, CUT VEIN, PACKING: 10X1KG RIDER LABEL BAG	71/90	297	2970	USD 5.70	16,929.00
	91/110	499	4990	USD 5.41	26,995.90
	110/130	402	4020	USD 5.13	20,622.60
FROZEN VANNAMEI SHRIMP, CPUD, UNDEVINED, PACKING: 20X500G PLAIN BAG WITH STICKER	150/200	973	9730	USD 3.77	36,682.10
		CFR CARTAGENA, COLOMBIA			
TOTAL		2171	22000		USD 101,229.60

FOB VALUE:USD92409.60

FREIGHT COST:USD8,820.00

U.S.DOLLARS ONE HUNDRED AND ONE THOUSAND AND TEN ONLY.

BENEFICIARY: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP.LTD

ADDRESS:3905 TWO EXCHANGE SQUARE, 8 CONNAUGHT PLACE, CENTRAL, HONGKONG

BANK: THE HONGKONG AND SHANGHAI BANKING CORPORATION LTD

BANK SWIFT NO: HSBCHKHHHKH TAX ID:31601841

ADDRESS : 1 QUEEN'S ROAD CENTRAL, HONGKONG

ACCOUNT NUMBER:500-782263-274

For and on behalf of
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP.LIMITED

Authorized Signature(s)

Formulario	Numero Aceptación	Fecha Aceptación	Numero Stiker	Fecha Pago	Numero Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000316722	08/08/2013	07500290511081	08/08/2013	482013000249414	09/08/2013	21,710

Libertad y Orden

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
República de Colombia

Documento de Concepto del Registro

1 Aprobado:	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
SI	LIC-21144875-01032013	2013-03-05

Aprobación

4 Tipo de aprobación :	5 Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
Aprobación Total	BOGOTA D.C.	2013-09-04

8 Observaciones a la aprobación :

Ninguna

-MERCANCIA NUEVA.

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levanté	Cantidad
1	482013000316722	08/08/2013	07500290511081	08/08/2013	482013000249414	09/08/2013	21,710

CAMARON DE CULTIVO COCIDO		
CANTIDAD:	200000	
DO	IMP	CANTIDAD KG
I-401-CTG/2013	2484	19357
I-461-CTG/2013	2500	22630
I-558-CTG/2013	2536	22000
I-681-CTG/2013	2540	22000
TOTAL		107172
saldo		92828

Libertad y Orden

Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca -AUNAP
República de Colombia

Documento de Visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Día:
AUNAP0003178-13	LIC-21144875-01032013	2013-03-04
4 Nombre Funcionario Aprobador :	**5 Visto bueno emitido a nombre del importador :**	**6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Día:**
aunapaprob1 - Julian Botero Arango	Aprobador	2013-08-31

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

Se autoriza continuar tramite de la licencia, el permiso cumple con los requisitos de ley: vigencia, pago de tasas, proveedor incluido, especies (productos/recursos) autorizadas y cuenta con volumen para comercializar (importar) recursos y/o productos pesqueros y acuícolas

125
109
125

99

Estado For[illegible]larios Declaración de Importación Do I-681-C[illegible]'2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000316722	08/08/2013	07500290511081	08/08/2013	482013000249414	09/08/2013	21,710

Libertad y Orden	Instituto Colombiano ropecuario ICA - Zoosanitario República de Colombia		Documento de visto Bueno
	1 Número Visto Bueno : VBo_ICAZ-0038777-13	2 Número Registro : LIC-21144875-01032013	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia: 2013-03-04
	4 Nombre Funcionario Aprobador : ica zoosanitario salida - Alejandra Gonzalez	5 Visto bueno emitido a nombre del importador : No Requiere	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

NO REQUIERE CONCEPTO DE ICA ZOO SEGUN CIRCULAR 050 DE 2012.

100

Estado For[illegible]larios Declaración de Importación Do I-681-C[illegible] '2013.

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000316722	08/08/2013	07500290511081	08/08/2013	482013000249414	09/08/2013	21,710

Libertad y Orden

Instituto Nacional vigilancia de medicamentos y alimentos INVIMA
República de Colombia

Documento de visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Día:
VBO_INV_16028	LIC-21144875-01032013	2013-03-05

4 Nombre Funcionario Aprobador :	5 Visto bueno emitido a nombre del importador	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Día:
invimasalida22 - CESAR ANDRES CUBIDES MARTINEZ	Aprobado	

6 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

OK TÉCNICO
PARA USO UNICO DEL SECTOR GASTRONOMICO
Según lo establecido en el decreto 3075 de 1997 artículo 56, los alimentos y materias primas deben ser sometidos al proceso de inspección y certificación por parte del INVIMA en el sitio de ingreso al país puerto, aeropuerto o paso de frontera

Ministerio de Come[illegible] Industria [illegible]
República de Col[illegible]

REGISTRO DE IMPORTACIÓN EN LÍNEA

Libertad y Orden

1 Número Formulario : LIC-21144875-01032013

128 12

2 Importador :
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

NIT ó C.C. : 8000348258

125

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :
FRANCO SILVIA

Dirección : ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 # 1-274

Teléfono : 6685906

Ciudad : CARTAGENA

3 Entidad para la cual se importa o FNE o Indumil -- (diferente de la casilla 4) :

NIT ó C.C. :

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :

[illegible]fono :

Ciudad :

4 Agencia de Aduana o Apoderado
AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2

NIT ó C.C. : 9001736994

Teléfono 6695326

Ciudad : CARTAGENA

5 [illegible]cción Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :

6 Clase de Solicitud :

7 Anexos :

8 Actividad del Importador :	9 Clase de Importador : 2	10 Régimen : 1	11 Cupos (N°Decreto)	12 Estado de Mercancía
	Privado	Libre		Nueva

13 Exportador : EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP

Ciudad : BEYING

14 [illegible]nsignatario :
[illegible]MERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

15 Aduana : CARTAGENA 48

16 País de Origen : 215	17 País de Compra : 215	18 Puerto de Embarque :	19 Vía : 1
[illegible]HINA POPULAR	CHINA POPULAR	SHANGAI	Marítima

20 Reembolsable o no Reembolsable, Condiciones de no Rembolable
REEMBOLSABLE

21 Tiempo Reembolso en Meses :

22 Moneda de la Negociación :

23 Tasa de Cambio por 1 U$:

24 Valor Total en la moneda de la negociación :

25 Valor total en Dólares :
2745000

[illegible] Total en Dólares de los EE.UU. De la solicitud (En Letras) :

[illegible] Solicitudes Especiales :

102

129
113
129

28 **Solicitar Visto Bueno a Entidad :** INVIMA — 01

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

28 **Solicitar Visto Bueno a Entidad :** Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca –AUNAP — 32

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

28 **Solicitar Visto Bueno a Entidad :** ICA Zoosanitario — 12

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

103

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30	E	31 Unidad comercial	32	C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
0306160000			kilogramo neto	33		200000	0	1120000

36 No.
1

37 Descripción de la Mercancía

CRUSTÁCEOS, INCLUSO PELADOS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; CRUSTÁCEOS AHUMADOS, INCLUSO PELADOS O COCIDOS, ANTES O DURANTE EL AHUMADO; CRUSTÁCEOS SIN PELAR, COCIDOS EN AGUA O VAPOR, INCLUSO REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; HARINA, POLVO Y "PELLETS" DE CRUSTÁCEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACIÓN HUMANA , CONGELADOS, CAMARONES , LANGOSTINOS Y DEMAS DECAPODOS NATANTIA, LOS DEMAS, CAMARONES DE CULTIVO

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40	C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
	kilogramo neto	33		200000	5.6	1120000

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: CAMARON DE CULTIVO COCIDO, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICOS, FORMA DE PRESENTACION: CAJAS.

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30	E	31 Unidad comercial	32	C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
0307490000			kilogramo neto	33		190000	0	700000

36 No.						
2						

37 Descripción de la Mercancía

MOLUSCOS, INCLUSO SEPARADOS DE SUS VALVAS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; INVERTEBRADOS ACUATIICOS, EXCEPTO LOS CRUSTACEOS Y MOLUSCOS , VIVOS FRESCOS, REFRIGERADOS , CONGELADOS, SECOS , SALADOS O EN SALMUERAS, HARINA POLVO Y PELLETS DE INVERTEBRADOS ACUATIVOS, EXCEPTO LOS CRUSTACEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACION HUMANA-JIBIAS (SEPIAS OFFICINALIS , ROSSIA MACROSOMA Y GLOBITOS (SEPIOLA SPP), CALAMARES Y POTAS LOLIGO SPP, NOTOTODARUS SPP. LOS DEMAS

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
1	kilogramo neto	33	150000	3.36	504000

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: TUBOS Y TENTACULOS DE CALAMAR ,ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO: ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO. FORMA DE PRESENTACION: CAJAS.

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
2	kilogramo neto	33	40000	4.9	196000

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: ANILLOS DE CALAMAR , ESTADO DE CONSERVACION, CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, FORMA DE PRESENTACION: CAJAS.

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30	E	31 Unidad comercial	32	C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
0304310000			kilogramo neto	33		250000	0	925000

36 No.
3

37 Descripción de la Mercancía

FILETES Y DEMÁS CARNE DE PESCADO (INCLUSO PICADA), FRESCOS, REFRIGERADOS O CONGELADOS. FILETES FRESCOS O REFRIGERADOS DE TILAPIAS (OREOCHROMIS SPP.), BAGRES O PEZ GATO (PANGASIUS SPP., SILURUS SPP., CLARIAS SPP., ICTALURUS SPP.), CARPAS (CYPRINUS CARPIO, CARASSIUS CARASSIUS, CTENOPHARYNGODON IDELLUS, HYPOPHTHALMICHTHYS SPP., CIRRHINUS SP., M[illegible]PHARYNGODON PICEUS), ANGUILAS (ANGUILLA SPP.), PERCAS DEL NILO (LATES NILOTICUS) Y DE PECES CABEZA DE SERPIENTE CH[illegible]NNA SPP.): TILAPIAS (OREOCHROMIS SPP.)

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

F	39 Unidad Comercial	40	C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
	kilogramo neto	33		250000	3.7	925000

44 Descripción de la Mercancía

RODUCTO: FILETE DE TILAPIA, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR, GASTRONOMICO. FORMA DE RESENTACION: CAJAS.

DESCRIPCIÓN

45 No.	46 Código de Gastos		47 Valor total Item US$
1			0

48 Descripción del Gasto

135

132

117

DESCRIPCIÓN DE DESCUENTOS

49 No.	50 Código de Descuentos		51 Valor total Item US$
			0

52 Descripción del Descuento

Declaro bajo la gravedad del juramento, que los precios, cantidades, unidades y demás detalles citados en el presente registro, son correctos y la fiel expresión de la verdad. Autorizo al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - República de Colombia-, para utilizar la información aquí contenida con fines estadísticos o de consulta. Para todos los efectos el presente documento así como la información en él contenida se encuentran acreditados con la firma digital aquí fijada, y estarán sujetos a los dispuesto por la Ley 527 de 1999, su Decreto Reglamentario 1747 de 2000 y demás normas que aclaren o modifiquen estas disposiciones.

107

OFICINA PRINCIPAL BOGOTA D.C.
Carrera 9 A No 99-02, Of. 502B
Conmutador 632 6030 Telefax 236 4541
E-mail: HLCO@hlag.com

Hapag-Lloyd

Hapag Lloyd Colombia LTDA
NIT: 900298043-0
IVA Régimen Común
No somos Grandes Contribuyentes.
Autorretenedores Resolución 5504 de Julio 2013
Actividad Económica 5012/5229/5224
AGENTES COMERCIALES

118
134
134

Por cuenta y nombre de:
Hapag-Lloyd AG

Factura de Venta No. 50034193
Fecha 01/08/2013
Fecha Vencimiento 01/08/2013

Señores:
C I ANTILLANA S A

ALBORNOZ VIA MAMONAL NO.1-274

CARTAGENA

NIT: 800.034.825-8 PAGINA 1

REF. NO.: 38882418
CLIENTE : 55200115
SU REF. : SHIPPER REFERENCE: XM1130709606

B/L-N°. HLCUXM1130709606

SHIPMENT 93936201 FCL/FCL
ZIM BARCELONA 042E/067373 SALIDA JUL. 4, 2013
LLEGADA AGO. 1, 2013

DE XIAMEN A CARTAGENA

CARGO ADMIN DEST	45.00 USD	1 BIL	45.00 USD	A4
01 CONT. 40' X 9'6" REEFER CONTAINER HLXU 6718086				
GASTO MANIPU TERM	95.00 USD	1 CTR	95.00 USD	A0
LIFT ON/OFF DESTIN	25.00 USD	1 CTR	25.00 USD	A0 NO

NETO			165.00	USD
IVA	A0	120.00 0.00 %	0.00	USD
	A4	45.00 16.00 %	7.20	USD
BRUTO			172.20	USD

FECHA VENCIMIENTO: AGO. 1, 2013

TODO CARGO MARCADO CON A4 ES UN INGRESO PROPIO DE HAPAG LLOYD COLOMBIA LTDA EN BOGOTA Y ESTA SUJETO A RETENCION DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

NOTAS:
PAGAR A NOMBRE DE HAPAG LLOYD COLOMBIA LTDA NIT 900298043-0 EN NUESTRAS CUENTAS CORRIENTES EN CUALQUIER OFICINA DEL BANCO SANTANDER CUENTA 051025823, BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 263-04872-0, O CITIBANK CUENTA 0071336328. LOS CHEQUES DE GERENCIA DEBEN GIRARSE A NOMBRE DE HAPAG LLOYD COLOMBIA LTDA CON SELLO RESTRICTIVO. SI EL PAGO ES EN PESOS DEBE HACERSE A LA TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO VIGENTE EN LA FECHA DEL PAGO MAS DIFERENCIAL DE 0.98% POR DOLAR. INFORMACION PARA TIPO DE CAMBIO PARA PAGO FAVOR LLAMAR AL 632-6030 EN BOGOTA O AL 018000112013 EN EL RESTO DEL PAIS. LAS ACLARACIONES A LOS CARGOS DEBERAN PRESENTARSE DENTRO DE LOS 14 DIAS SIGUIENTES A LA EMISION DE LA FACTURA, DE LO CONTRARIO NO SERAN ACEPTADAS. SI ESTA FACTURA SE CANCELA FUERA DE LA FECHA LIMITE, SE LIQUIDARA INTERESES DE MORA APLICANDO LA TASA VIGENTE DE ESE PERIODO.

Aplica el derecho de retención a favor de la naviera mientras la carga se encuentre localizada en sociedades portuarias, zona aduanera, zonas francas y almacenes de depósito y solo puede ser entregada si se presenta el certificado de pago de fletes expedido por la naviera o Hapag Lloyd Colombia Ltda como agente comercial o por su representante en puerto o en depósito.

Factura por Computador impreso por Hapag Lloyd Colombia LTDA. NIT 900298043-0
Resolucion DIAN No. 320000903137 del 25/05/2012. Del 50000000 al 50099999

Original

102

Estado Fo[illegible]larios Declaración de Importación Do I-681-C[illegible]'2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000316722	08/08/2013	07500290511081	08/08/2013	482013000249414	09/08/2013	21,710

Allianz

136
120
136

ALLIANZ SEGUROS S. A.
NIT 860.026.182-5

CERTIFICA

Que **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S** con Nit. 8000348258, se encuentra asegurada en la póliza de transportes TRME-21079226 expedida para la vigencia 29 de Junio de 2012 al 31 de Diciembre de 2013, la cual cubre todas las importaciones y exportaciones bajo las siguientes condiciones:

INTERES ASEGURABLE:

Todo los bienes de propiedad del asegurado o por los cuales sea responsable o tengan interés asegurable, consistentes principalmente pero no limitados a: Productos congelados y refrigerados consistentes en pescados, mariscos. En general empaques e insumos en general, repuestos maquinaria muebles enseres y equipos, y en general todo tipo de bienes y mercancías, usuales y relacionados con la actividad del asegurado.

TRAYECTOS ASEGURADOS:

IMPORTACIONES: Desde cualquier lugar del mundo hasta Cartagena, San Andrés islas principalmente y cualquier ciudad de Colombia

EXPORTACIONES EN CONDICIONES FOB: Desde la planta de Cartagena y San Andrés
principalmente, hasta los puertos y aeropuertos en condiciones FOB.

EXPORTACIONES EN CONDICIONES CIF:

Desde dependencias del asegurado en 9 cualquier lugar del País hasta su destino final en cualquier Lugar del mundo No se otorga cobertura de guerra a movilizaciones que se realicen desde o hacia los siguientes países: Abkhazia, Afganistán, Angola, Armenia, Azerbaiyán, Birmania/Myanmar, Burundi, Eritrea, Georgia, Guinea-Bissau, Irán, Irak, Indonesia, Israel y la Autoridad Palestina, Ivory Coast, Costa de Marfil, Kazajstán, Kirguistán, Líbano, Liberia, Moldavia, Nigeria, Corea del Norte, Rusia, Ruanda, Sierra Leona, Siria, Somalia, Sudán, Tayikistán, Timor Oriental, Turkmenistán, Uzbekistán, República del Yemen, Zimbabwe, República de Chechenia, República Democrática del Congo (Zaire), Pakistán, Rwanda y Sri Lanka.

DESPACHOS NACIONALES: Desde Cartagena hasta sucursales agencias centros de acopio distritos y clientes dentro de la República de Colombia.

DESPACHOS URBANOS: Desde cualquier dependencia de C.I Antillana en el país del asegurado hasta su destino final en cualquier lugar dentro del perímetro urbano de la ciudad CARTAGENA.

110

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-681-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000316722	08/08/2013	0750029051108 1	08/08/2013	482013000249414	09/08/2013	21,710

Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA
Ministerio de la Protección Social
República de Colombia

Libertad y Orden

CERTIFICADO DE INSPECCION SANITARIA PARA LA NACIONALIZACION DE ALIMENTOS Y MATERIAS PRIMAS PARA LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS

135
#9
135

CERTIFICADO CR-2013008441 DE 2013/08/08

1. Informacion General

Ciudad: CARTAGENA - BOLIVAR
Puerto: TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA **Tipo Importación:** Normal **Bodega (Silo/Instalación):** SECO
Radicado: 2013087728 **Fecha:** 2013/08/06 **Factura:** ECS0229/2013
Solicitante: OBELIX LOGISTICA S.A.
Acta de Inspeccion sanitaria No: CR-2013008488 **Fecha:** 2013/08/08 **Certificado Sanitario Origen:** 4405003 8032960
Acta de toma de muestra No. :

2. Procedencia de productos

Pais de Origen: CHINA **Transportadora:** CIA TRANSPORTADORA **Doc. Transp.:** HLCUXM1130709606
Fabricante: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTDA
Direccion: 3905 TWO EXCHANGE SQUARE, 8 CONNAUGHT PLACE, CENTRAL, HONG KONG

3. Destino de los productos

Identificacion: 800034825 **Municipio:** CARTAGENA - BOLIVAR
Destinatario: C.I. ANTILLANA
Direccion: ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 # [illegible]

4. Identificacion de los productos:

Producto	Peso/Cl / Lote	Temp °C	Vencim	Inspeccion
21[illegible]0 CAJAS DE CAMARON	21710,00kg	-18	2015/05/13	Aprobado
	31340229			

5. CERTIFICADO SANITARIO

EL SUSCRITO INSPECTOR DE TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA

Certifica que los productos relacionados anteriormente:

Que cumplen con las especificaciones tecnicas señaladas por el pais de origen en el certificado sanitario.

Observaciones:

LUIS IGNACIO CASTILLO MERCADO
INSPECTOR INVIMA

109

Estado For Jarios Declaración de Importación Do I-681-C 2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000316722	08/08/2013	07500290511081	08/08/2013	482013000249414	09/08/2013	21,710

Allianz

LIMITES	Límite trayectos urbanos	150.000.000,00
	Límite trayectos despachos Nacionales	250.000.000,00
	Límite trayectos Importaciones	500.000.000,00
	Límites trayectos Exportaciones	1.500.000.000,00

DEDUCIBLES: IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES (Trayecto exterior)
Todo evento, 10% sobre el valor de la pérdida, mínimo $2.000.000 toda y cada pérdida.

TASA: 0.115%

En constancia de lo anterior se firma en la ciudad de Bogotá., a los (10) días de julio de 2012.

ALLIANZ SEGUROS S.A.
NIT. 860.026.182 - 5
ALLIANZ SEGUROS S.A.

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-681-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000316722	08/08/2013	07500290511081	08/08/2013	482013000249414	09/08/2013	21,710

REPÚBLICA DE COLOMBIA — DIAN

Declaración de Importación | Privada | **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000364159-1**

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	11. Apellidos y nombres o Razón Social
800034825	8	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

13. Dirección	15. Teléfono	12. Cód. Admón.	16. Cód. Dpto	17. Cód. Ciudad Municipio
ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	6685906	48	13	001

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT)	25. DV.	26. Razón social del declarante autorizado	27. Tipo usuario	28. Cód. usuario
900173699	4	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2	26	522

29. Número documento de identificación	30. Apellidos y nombres
73158687	GAMEZ MOLINA FEBER

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

40. Cod lugar ingreso de las mercancías	41. Cod. Depósito	42. Manifiesto de carga	43. Año - Mes - Día	44. Documento de transporte	45. Año - Mes - Día
CTG	7201	No. 116575004597327	2013 - 09 - 03	No. NYKS2382585530	2013 - 08 - 04

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod. País Exportador
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD	CENTRAL	351

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior	50. E-mail
3905 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL	861064096818

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.
WY2013061	2013 - 08 - 01	215	1	043	13	NAVENAL LTDA	1,952.11

S	59. Subpartida arancelaria	60. Cod. Complementario	61. Cod. Suplementario	62. Cod. Modalidad	63. No. cuotas o meses	64. Valor cuota USD	65. Periodicidad del pago de la cuota	66. Cod. país de origen	67. Cod. Acuerdo
	0306160000	XX	XX	C130	XX	XXXX	XX	215	XXX

68. Forma 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.
01	01	351	23,368.00	21,185,00	PK	2163	1	KG	21,185.00

78. Valor FOB USD	79. Valor fletes USD
97,053.12	5,400.00
80. Valor Seguros USD	**81. Valor Otros Gastos USD**
111.61	148,00
82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD	**83. Ajuste valor USD**
5,659.61	0.00

84. Valor aduana USD	85. Código registro o licencia	86. Número
102,712.73	R	21242483

87. Cod. oficina	88. Año	89. Programa No	90. Cód Interno del Producto
3	2013	XXXXXXXXXX	0

Autoliquidación

Concepto	%	Base	Total Liquidado ($)	Total a pagar con esta declaración ($)	Total Liquidado (USD)
Arancel	92: 15.00	93: 200,506,547	94: 30,076,000	95: 0	96: 0
I.V.A.	97: 0.00	98: 230,582,547	99: 0	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: 30,076,000		126: 0

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

DO I-697-CTG/2013 PEDIDO IMP. 2572 EAST DECLARACION 1 DE 1; FACTURA(S):WY2013061; 6.580 KILOGRAMO PRODUCTO: CAMARON COCIDOS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF: VANNAMEI SHRIMP CPD CUT VEIN IQF (PENAEUS VANNAMEI), TALLA 91/110 10X1KG CANT 658 CARTONES CON 6580 KG, TALLA 110/130 10X1KG CANT 350 CARTONES CON 3500 KG, TALLA 150/200 20X500KG CANT 960 CARTONES CON 9600 KG, TALLA 91/110 10X700KG CANT 215 CARTONES CON 1505 KG, NOMBRE COMERCIAL CAMARONES,AÃ'O FABRICACIÃ"N 2013 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: 0
128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXXX
129. Fecha: XXXX XX XX

130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera
131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores
132. No. Aceptación declaración 482013000364159
133. Feha: 2013 09 10

134. Levante No. 4820130002857206
135. Fecha 10-9-13
Firma funcionario responsable
136. Nombre KEYNA GONZALEZ ARROYO
137. C.C. No. C.C. 1.047.393 409 de Cigena

Firma declarante
AGENCIA DE ADUANAS OBELIX NIVEL 2 NIT: 90...

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)
51-575 H.N.
10 SET. 2013
Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario
CAJERO 5
RECIBIDO SIN PAGO

980. Pago Total $ 0

DAVIVIENDA
51795206 2
(415)7707212489953(8020)51575050099074

Fecha de Impresión: 2013-09-10 14:32:05

112

DIAN — Declaración Andina del Valor — Modelo Único de Ingreso, Servicio y Control Automatizado — **560**

1. Año: 2013

DO I-697-CTG/2013 Formulario 1 de 1 1 1

El contrabando es contra todos

Lea cuidadosamente las instrucciones

4. Número de formulario: 0560708566227 1

(415)7707212489984(8020) 0560708566227 1

123 134

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 8 0 0 0 3 4 8 7 5 | 8 — 6. DV. — 7. Primer apellido — 8. Segundo apellido — 9. Primer nombre — 10. Otros nombres

11. Razón social: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

Datos generales

24. Cód. Dirección seccional: 48 — 25. No. Declaración de importación: 4B2013000364159 — 26. Fecha: 2013 09 10 — 27. Tipo declaración de importación: 1

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: CFR — 38. Lugar: CARTAGENA — 39. Cód. País procedencia: 215 — 40. Factura: MY2013061 — 41. Fecha: 2013 08 01

42. Tipo contrato o documento — 43. Número contrato u otro documento — 44. Fecha — 45. Valor del contrato u otro documento — 46. Valor FOB total: 97.053,12

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	CAMARONES				
2	CAMARONES				
3	CAMARONES				

Item	72. Referencia	73. Cód. Estado	74. Año fabricación	75. Otras características	76. Cantidad	77. Unid. Clal.	78. Precio FOB unitario USD
1		1	2013		6.580	KG	5.194007599
2		1	2013		3.500	KG	4.984654286
3		1	2013		9.600	KG	3.583609375

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	Determinación del valor		Valor moneda de facturación distinta al dólar		USD
Precio neto según factura	93		94	102.453,12	Gastos de transporte, manejo y entrega en el exterior hasta el lugar de embarque	115		116	0.00
Pagos indirectos, descuentos retroactivos u otros	95		96		Gastos de transporte desde el lugar de embarque hasta el lugar de importación	117		118	0.00
Precio pagado o por pagar			97	102.453,12	Gastos de carga, descarga y manipulación	119		120	148.00
Comisiones, corretajes, excepto las comisiones de compra	98		99		Seguro	121		122	111.61
Envases y embalajes	100		101		Total adiciones			123	259.61
Prestaciones en materias primas y otros	102		103		Gastos de entrega posteriores a la importación	124		125	0.00
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	0.00
					Total deducciones			134	0.00
114. Lugar de importación: 2048					Valor de transacción declarado			135	102.712,73
					136. Algunos de los importes declarados en las casillas 99, 111 y 113 tienen carácter provisional? N				

Signatario

137. Número de Identificación Tributaria (NIT): 73158687 — 138. D.V.: 4 — 139. Primer apellido: GAMEZ — 140. Segundo apellido: MOLINA — 141. Primer nombre: FEBER — 142. Otros nombres

Firma declarante

AGENCIA DE ADUANAS ADELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 COD A22 NIT 900.173.699 - 4

997. Fecha de expedición: 2013 09 10

UNIÓN TEMPORAL SOLUCIONES TRIBUTARIAS — ENTREGA EXPRESS — EXPRESS DELIVERY

- Original: Declarante -

2011416 2426227 **PRECIO MÁXIMO DE VENTA AL PÚBLICO $6.000**

113

Formulario	Numero Aceptación	Fecha Aceptación	Numero Stiker	Fecha Pago	Numero Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000364159	10/09/2013	51575050099074	10/09/2013	482013000287206	10/09/2013	21,185

REPÚBLICA DE COLOMBIA

DIAN

Declaración Andina del Valor

Modelo Único de Ingreso, Servicio y Control Automatizado

560

DO I-697-CTG/2013 Formulario 1 Anexa 1 de 1

Página: de Hoja No. 2

4. Número de formulario 0560708566227 1

El contrabando es contra todos

(415)7707212489984(8020)0560708566227 1

Lea cuidadosamente las instrucciones

Importador

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

16. Razón social 8 0 0 0 3 4 8 2 5 8

COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

Posición de la mercancía

Ítem	67. Nombre comercial	68. Marca comercial	69. Tipo	70. Clase	71. Modelo
4					
5	CAMARONES				
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					

Ítem	72. Referencia	73. Cód. Estado	74. Año fabricación	75. Otras características	76. Cantidad	77. Unid. Cial.	78. Precio FOB unitario
4		1	2013		1.505 KG		7.327315615
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							

UNIÓN TEMPORAL SOLUCIONES TRIBUTARIAS PANAMERICANA EXPRESS EXPRESS

2011416 2426227

114

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-697-CTG/2013.

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000364159	10/09/2013	51575050099074	10/09/2013	482013000287206	10/09/2013	21,185

NYK LINE
NIPPON YUSEN KAISHA

ORIGINAL

BILL OF LADING
(NON NEGOTIABLE UNLESS CONSIGNED TO ORDER)

SHIPPER/EXPORTER
GUANGDONG WANYA FOODS FTY. CO., LTD.
NO.11 BUILDING EXPERIMENTAL INDUSTRY
CITY, SHENGPING INDUSTRY PARK, <

BOOKING NO.: 2382585530
BILL OF LADING NO.: NYKS2382585530

EXPORT REFERENCES (for the merchant's and/or carrier's reference only. See back clause 6(1)(b))
SZP01929V01

CONSIGNEE
C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL # 1-274 -
CARTAGENA,
COLOMBIA
PH: 57 5 6685906 <<

FORWARDING AGENT-REFERENCES
FMC NO.

NOTIFY PARTY (It is agreed that no responsibility shall be attached to the Carrier or its Agents for failure to notify)
C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL # 1-274 -
CARTAGENA,
COLOMBIA
PH: 57 5 6685906 <N

RECEIVED by the Carrier from the Shipper in apparent good order and condition unless otherwise indicated herein, the Goods, or package(s) said to contain the Goods, to be carried subject to all the terms and conditions herein.
Delivery of the Goods to the Carrier for Carriage hereunder constitutes the Merchant's acceptance of all the stipulations, exceptions, terms and conditions of this Bill as fully as if signed by him, any contrary local custom or privilege notwithstanding. This Bill supersedes all prior agreements or freight engagements for the Goods.
If required by the Carrier, this Bill (duly endorsed if it is negotiable) must be surrendered in exchange for the Goods or delivery order. Where issued as a Sea Waybill, this Bill is not negotiable or a document of title and delivery shall be made to the named consignee on production of such reasonable proof of identity as may be required by the Carrier.
In witness whereof, the undersigned, on behalf of Nippon Yusen Kaisha and the Vessel and/or her owner, has signed the number of Bills stated hereunder, all of this tenor and date. Where issued as a Bill of Lading, delivery may be made against only one original Bill in which case, the others shall stand void.

PRE-CARRIAGE BY	PLACE OF RECEIPT	FINAL DESTINATION (for the Merchant's reference only)
	DACHAN BAY, CHINA	
OCEAN VESSEL VOYAGE NO. FLAG	PORT OF LOADING	
JULIETTE RICKMERS 005E	DACHAN BAY, CHINA	
PORT OF DISCHARGE	PLACE OF DELIVERY	TYPE OF MOVEMENT (IF MIXED, USE DESCRIPTION OF PACKAGES AND GOODS FIELD)
CARTAGENA, COLOMBIA	CARTAGENA, COLOMBIA	FCL / FCL CY / CY

(CHECK "HM" COLUMN IF HAZARDOUS MATERIAL) PARTICULARS DECLARED BY SHIPPER BUT NOT ACKNOWLEDGED BY THE CARRIER

CNTR. NOS. W/SEAL NOS. MARKS & NUMBERS	QUANTITY (FOR CUSTOMS DECLARATION ONLY)	HM	DESCRIPTION OF GOODS	GROSS WEIGHT	GROSS MEASUREMENT
YKU7106755 /CN0861019 /	2183 CARTONS		/FCL / FCL	/40RQ/	
N/M	2183 CARTONS		1968CTNS VANNAMEI SHRIMP CPD CUT VEIN IQF. (PENAEUS VANNAMEI) 215CTNS VANNAMEI SHRIMP CPD CUT VEIN IQF. (PENAEUS VANNAMEI) SHIPPER'S DESIRE TO STATE THAT THIS SHIPMENT CONTAINS NO SOLID WOOD PACKING MATERIALS FREIGHT PREPAID	23368.000KGS	53.930CBM
TOTAL:	2183 CARTONS			23368.000KGS	53.930CBM

OCEAN FREIGHT PREPAID
DESTINATION CHARGES COLLECT PER LINE TARIFF AND OTHER CHARGES TO BE COLLECTED FROM
** TO BE CONTINUED ON ATTACHED LIST **

Declared Cargo Value US$ _____ . If Merchant enters a value, Carrier's limitation of liability shall not apply and the ad valorem rate will be charged.

FREIGHT & CHARGES PAYABLE AT / BY:	SERVICE CONTRACT NO.	DOC FORM NO.	COMMODITY CODE	EXCHANGE RATE
HONG KONG BOGOTA	SZP01929V01			

CODE	TARIFF ITEM	FREIGHTED AS	RATE	PREPAID	COLLECT

[3] ORIGINAL BILL(S) OF LADING HAVE BEEN SIGNED, WHERE DELIVERED AGAINST ONE, THE OTHER(S) TO BE VOID.

DATE CARGO RECEIVED: 2 AUG 2013
DATE LADEN ON BOARD: 4 AUG 2013
PLACE OF BILL(S) ISSUE: SHENZHEN
DATED: 4 AUG 2013

The printed terms and conditions on this Bill are available at its website at www.nykline.com.

SIGNED BY: NYK LINE (CHINA) CO., LTD. SHEN- ZHEN BRANCH
as agent for and on behalf of
NIPPON YUSEN KAISHA
(NYK LINE), AS CARRIER

141 125 141

116

Formulario	Numero Aceptación	Fecha Aceptación	Numero Stiker	Fecha Pago	Numero Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000354159	10/09/2013	51575050099074	10/09/2013	482013000287206	10/09/2013	21,185

THE CARRIER'S LIABILITY SHALL BE LIMITED ... IN ADVANCE ... INSERTED ON THE FACE OF THIS BILL AND THE APPLICABLE AD VALOREM FREIGHT CHARGE PAID. SEE ARTICLES ... AND 26 BELOW.

1. **(Definitions)** The following words herein have the meaning hereby assigned :
(a) "Bill" means this document, whether issued as a Bill of Lading or a Sea Waybill, and whether issued in paper or ...
(b) "Carrier" means Nippon Yusen Kaisha ...
(c) "Carriage" means the whole or any part of the operations and services undertaken by the Carrier in respect of the Goods ...
(d) "Combined Transport" arises if the Place of Receipt and/or the Place of Delivery are indicated herein in the relevant places ;
(e) "Defence(s)" mean(s) all rights, privileges, immunities, exemptions, exceptions and limitations no matter whether arising by law, by contract, by tariff, or otherwise, and no matter whether they bar, abate or diminish any recovery or relief ;
(f) "Goods" means the cargo described herein and, if the cargo is packed into container(s) supplied or furnished by or on behalf of the Merchant, includes the container(s) as well ;
(g) "Hindrance" means any real or apprehended hindrance, risk, delay, difficulty or disadvantage of whatsoever kind to the Carriage, the Carrier, Sub-Contractor(s), the Vessel, or the Goods or any property including without limitation the existence or apprehension of (i) acts of God ; (ii) war, hostilities, civil commotions, acts of public enemies, or terrorism ; (iii) governmental restraints on commerce, shipping or trading (including voluntary import or export quotas arising from the threat of governmental restraints) ; (iv) quarantine, sanitary or other similar regulations or restrictions ; (v) epidemics or diseases ; (vi) work stoppages, strikes, or lockouts, whether or not conducted by employees of the Carrier or Sub-Contractor(s) ; (vii) accidents, casualties, fire, or transportation disasters ; (viii) congestion of, closure of, obstacle in or danger to any canal, strait, waterway, port, wharf, sea terminal, or any other place , or (ix) bad weather, shallow water, ice, earthquake, landslip or other obstacles in the Carriage ;
(h) "Merchant" includes the Shipper, consignor, consignee, owner and receiver of the Goods, and the holder of this Bill and any other person acting on their behalf ;
(i) "Person" includes an individual, group, company, or other entity ;
(j) "Shipper" means Person(s) described as shipper on this Bill and/or Person(s) who entered into the contract of Carriage ;
(k) "Sub-Contractor" includes owners and operators of the Vessel or any other vessel (other than the Carrier), sea, water, rail, road, air or other transport operators or carriers, stevedores, terminal operators, warehousemen, and any independent contractors employed by the Carrier in performance of the Carriage and any sub-contractor thereof , and
(l) "Vessel" means the vessel named herein and includes any vessel, ship, craft, lighter or other means of transport which is or shall be substituted, in whole or in part, for her.

2. **(Clause Paramount)** (1) This Bill shall have effect subject to the provisions of the International Carriage of Goods by Sea Act, 1957 of Japan, as amended on 3 June, 1992 (hereinafter called the "Act"), unless it is adjudged that any other legislation of a nature similar to the International Convention for the Unification of Certain Rules relating to Bills of Lading signed at Brussels on 25 August, 1924, or the amendments by the Protocol signed at Brussels on 23 February, 1968, or the amendments by the Protocol signed at Brussels on 21 December, 1979, including without limitation, the Carriage of Goods by Sea Act, 1936, of the United States (hereinafter called "US COGSA")(such similar legislation and US COGSA shall hereinafter be called "Hague Rules Legislation"), compulsorily applies to this Bill, in which case it shall have effect subject to the provisions of such Hague Rules Legislation. Notwithstanding anything else in this Bill, on all the Carriage to or from the United States of America (this expression includes its districts territories and possessions), this Bill shall have effect subject to US COGSA.
(2) The Act or Hague Rules Legislation, whichever is applicable pursuant to Article 2(1) shall also apply and govern the Carriage before the Goods are loaded on and after they are discharged from the Vessel and throughout the entire time the Goods are in custody of the Carrier, its agents, servants, representatives and Sub-Contractors.
The Act or Hague Rules Legislation shall be deemed to be incorporated herein. If any provision of this Bill is held to be repugnant to any extent to the Act or Hague Rules Legislation or to any other laws, statutes or regulations applicable to the contract evidenced by this Bill, such provision shall be null and void to that extent but no further.
(3) Where this Bill is issued as a Sea Waybill, this Bill shall have effect subject to the CMI Uniform Rules for Sea Waybills, which are deemed to be incorporated herein ; provided, however, that if any provisions of such Rules are inconsistent with those of this Bill, the latter shall prevail.

3. **(Governing Law and Jurisdiction)** The contract evidenced by or contained in this Bill shall be governed by Japanese law except as may be otherwise provided herein. Notwithstanding anything else contained in this Bill or in any other contract, any and all actions against the Carrier in respect of the Goods or arising out of the Carriage shall be brought before the Tokyo District Court in Japan to the exclusion of the jurisdiction of any other courts whilst any such actions against the Merchant may be brought before the said Court or any other competent court at the Carrier's option. Where the Goods are subjected to adverse or competing claims, the Carrier may place the Goods in the custody of a court of competent jurisdiction for a determination of ownership and/or right to possession. The Carrier shall have no liability to the Merchant arising out of such placement. The Merchant consents to the exclusive jurisdiction of such Court.

4. **(Carrier's Tariff)** The terms of the Carrier's applicable Tariff are deemed to be incorporated herein. Copies of the relevant provisions of the applicable Tariff are obtainable from the Carrier upon request. In the case of inconsistency between this Bill and the applicable Tariff, this Bill shall prevail.

5. **(Limitation Statutes)** Nothing in this Bill shall operate to limit or deprive the Carrier of any Defence.

6. **(Sub-Contracting and Indemnity)** (1) The Carrier shall be entitled to sub-contract the Carriage on any terms whatsoever, including liberty to further sub-contract.
(2) The Merchant undertakes that no claim or allegation shall be made against any Person whomsoever by whom the Carriage is performed or undertaken (including all Sub-Contractors), other than the Carrier, which imposes or attempts to impose upon any such Person, or any vessel owned by any such Person, any liability whatsoever in connection with the Goods or the Carriage, whether or not arising out of negligence on the part of such Person and, if any such claim or allegation should nevertheless be made, to indemnify the Carrier pursuant to Article 29 hereof. Without prejudice to the foregoing every such Person shall have the benefit of every Defence available to the Carrier including Article 3 hereof as if such provisions were expressly for his benefit , and in entering into this contract, the Carrier, to the extent of these provisions, does so not only on his own behalf but also as agent and trustee for such Person.
(3) The provisions of Article 6(2), including but not limited to the undertakings of the Merchant contained therein, shall extend to claims or allegations of whatsoever nature against other Persons chartering space on the Vessel.
(4) The Merchant further undertakes that no claim or allegation in respect of the Goods shall be made against the Carrier by any Person other than in accordance with the terms and conditions of this Bill which imposes or attempts to impose upon the Carrier any liability whatsoever in connection with the Goods or the Carriage, whether or not arising out of negligence on the part of the Carrier and, if any such claim or allegation should nevertheless be made, to indemnify the Carrier pursuant to Article 29 hereof.

7. **(Modes, Route of Transport)** The Carrier may at any time and without notice to the Merchant , (i) use any means of transport or storage whatsoever ; (ii) transfer the Goods from one conveyance to another including trans-shipping or carrying the same on another vessel or means of transport other than the Vessel named herein ; (iii) proceed by any route in his discretion (whether or not the nearest or most direct or customary or advertised route) and proceed to or stay at any place or port whatsoever once or more often and in any order ; (iv) load and unload the Goods at any place or port (whether or not any such port is named herein as the port of loading or port of discharge) and store the Goods at any such place or port. The Vessel shall at all times have liberty to drydock, go to repair yards, shift berths, and shift or restow cargo, and take in fuel or stores. These liberties may be invoked by the Carrier for any purpose whatsoever and anything done in accordance with this Article or any delay arising therefrom shall not be deemed to be a breach by the Carrier of the contract evidenced by this Bill or a deviation. Should the Carrier be held liable in respect of any such action, the Carrier shall be entitled to the full benefit of the Carrier's Defences.

8. **(Responsibility)** (1) The Carrier shall not be responsible for the loss of or damage to or in connection with the Goods or the Carriage occurring before receipt of the Goods by the Carrier at the place of receipt or port of loading or after delivery by the Carrier at the port of discharge or place of delivery.
(a) The Carrier does not undertake that the Goods shall arrive at the port of discharge or place of delivery at any particular time or in time to meet any particular market or use and the Carrier shall not be responsible for any direct or indirect loss or damage which is caused through delay. If the Carrier is nevertheless adjudged to be liable for delay, then the Carrier shall have the same Defences in respect of such delay as he would have for physical loss or damage.
(b) The information in the columns "Final Destination" and "Export References" which is inserted in accordance with Merchant declaration herein is solely for the purpose of the Merchant's reference and shall not give rise to any responsibility on the part of the Carrier.
(2) It is contemplated that the Carriage hereunder may be in Combined Transport. If it is established that loss of or damage to or in connection with the Goods or the Carriage occurred while in custody of the Carrier, Sub-Contractors, or their respective agents, servants, or representatives, when the Carriage is Combined Transport, the Carrier's responsibility shall be determined in the following manner ;
(a) If it is further established that such loss or damage occurred during the period from the time the Goods arrived at the sea terminal at the port of loading to the time when they left the sea terminal at the port of discharge or during any previous or subsequent part of the Carriage by sea or inland waterways, the Carrier shall be responsible for such loss or damage subject to the provisions of this Bill and the Act or applicable Hague Rules Legislation (excluding the scope of application provisions therein) as the case may be.
(b) Notwithstanding Article 2(2), the Carrier shall have the benefit of all the Sub-Contractor's Defences and, without prejudice to any of the Carrier's other Defences including without limitation the "Governing Law and Jurisdiction" clause herein, the Carrier's liability shall be no greater than that of the Sub-Contractor.
(c) For the Goods carried in Combined Transport, if it is established that the loss of or damage to or in connection with the Goods or the Carriage occurred during the period from the receipt by the Carrier at the place of receipt to the delivery by the Carrier at the place of delivery but the Merchant is unable to prove where the Goods were when the loss or damage occurred, the Act or applicable Hague Rules Legislation, as the case may be, as provided for in Article 2 hereof shall apply. In any action by the Carrier for indemnity or contribution, this paragraph shall not create an inference or presumption that the loss or damage occurred in the Carrier's custody.
(d) Subject to Article 8(2)(b) above, where the Combined Transport is from, to or within the United States the liability of the Carrier shall be governed by the provisions of Article 2 hereof.

9. **(Liberties)** (1) In any situation whatsoever, whether real or anticipated, before or during the Carriage, which may give rise to any Hindrances in the judgement of the Carrier (meaning for the purpose of this Article the Carrier, Sub-Contractor, and their respective agents, servants and representatives), then the Carrier shall be entitled to :
(i) if the Carriage has already commenced, unpack the container(s), and/or suspend, cancel or continue loading onto or discharge from the Vessel or any other means of transport, store on board the Vessel or any other means of transport, in warehouses or open areas, return or send to the port of loading or place of receipt or any other port or place selected by the Carrier and require the Merchant to take delivery of thereat, and/or otherwise dispose of, the Goods or any part thereof in such way as the Carrier may deem advisable at the sole risk and the expense of the Merchant ; or
(ii) if the Carriage has not yet commenced, cancel the Carriage or the contract of Carriage ; all without compensation to the Merchant.
Any such actions shall constitute complete and final delivery and full performance of the contract of Carriage, with the Carrier entitled to full freight hereunder, but freed from any further responsibility in respect of the Goods. Thereafter, any and all operations and services which the Carrier may (but shall not be required to) undertake in respect of the Goods shall be undertaken solely as agent for the Merchant and not as a carrier, bailee, custodian, or warehouseman of the Goods. The Carrier shall be entitled to compensation for such operations and services together with reimbursement for all expenses, all of which shall be secured by a lien in the Carrier's favour against the Goods and the documents related thereto.
(2) The Carrier, in addition to all other liberties provided for in this Article, shall have liberty to comply with orders, directions, regulations, recommendations or suggestions in respect of the Goods or the Carriage given by any Person acting or purporting to act with the authority of any government, quasi-government or public authority or by any Person having, under the terms of any insurance on the Vessel, the right to give such orders, directions, regulations, recommendations or suggestions. Such compliance shall not be a breach of the contract of Carriage by the Carrier or a deviation.

10. **(Unknown Clause)** Any reference herein to marks, numbers, description, quality, quantity, gauge, weight, measure, nature, kind, value and any other particulars of the Goods is as furnished by the Merchant, and the Carrier shall not be responsible for the accuracy and completeness thereof. The Merchant warrants to the Carrier that the particulars furnished by him are accurate or complete and, if they are nevertheless inaccurate or incomplete, undertakes to indemnify the Carrier pursuant to Article 29 hereof.

11. **(Use of Container)** Where the Goods are not already packed into container(s) at the time of receipt, the Carrier shall be at liberty to pack and carry them in any type of container(s).

12. **(Carrier's Container)** (1) The Merchant shall assume full responsibility for and shall indemnify the Carrier against any loss of or damage to the Carrier's container(s) and other equipment(s) which occurs while in the possession or control of the Merchant, his agents, servants or independent contractors engaged by or on behalf of the Merchant.
(2) The Carrier shall in no event be liable for and the Merchant shall indemnify and hold the Carrier harmless from and against any loss of or damage to property of other Persons or injuries or death to other Persons caused by the Carrier's container(s) or the contents thereof during handling by, or while in the possession or control of the Merchant, his agents, servants or independent contractors engaged by or on behalf of the Merchant.
(3) If container(s) supplied by or on behalf of the Carrier are unpacked at the Merchant's premises, the Merchant is responsible for returning the empty container(s), with interiors brushed and clean, to the point or place designated by the Carrier, agents or servants of the Carrier, within the time prescribed. Should container(s) not be returned within the time prescribed in the Carrier's applicable Tariff, the Merchant shall be liable for any detention, loss or expenses which may arise from such non return.

13. **(Container Packed by Merchant)** If the Goods received by the Carrier are container(s) into which contents have been packed by or on behalf of the Merchant,
(a) this Bill is prima facie evidence of the receipt only of the number of container(s) as shown herein ; and the order and condition of the contents and any particulars thereof (including marks and numbers, number and kind of packages or pieces, description, quality, quantity, gauge, weight, measure, nature, kind and value) are unknown to the Carrier, who accepts no responsibility in respect thereof, and
(b) the Merchant warrants that the stowage of the contents of container(s) and their closing and sealing are safe and proper and also warrants that the container(s) and contents thereof are suitable for handling and the Carriage in accordance with the terms hereof including Article 16 , in the event of the Merchant's breach of said warranties, the Carrier shall not be responsible for any loss of or damage to or in connection with the Goods or the Carriage resulting from said breach and the Merchant shall be liable for loss of or damage to any other property, or for personal injury or death or the consequences of any other accidents or events whatsoever and shall indemnify the Carrier pursuant to Article 29 hereof, and
(c) the Merchant shall inspect the container(s) when the same are furnished by or on behalf of the Carrier, and they shall be deemed to have been accepted by the Merchant as being in sound and suitable condition for the purpose of the Carriage, unless he gives notice to the contrary in writing to the Carrier, and
(d) if the container(s) are delivered by the Carrier with seals intact, such delivery shall be deemed as full and complete performance of the Carrier's obligation hereunder and the Carrier shall not be liable for any loss of or damage to the contents of the container(s), and
(e) the Carrier shall be at liberty to open the container(s) and to inspect the contents of the container(s) without notice to the Merchant at such time and place as the Carrier may deem necessary and all expenses incurred therefrom shall be borne by the Merchant ; in case the seals of container(s) are broken by the customs or other authorities for inspection of the contents of the said container(s), the Carrier shall not be liable for any loss, damage, expenses or any other consequences arising or resulting therefrom.

14. **(Special Container)** (1) The Carrier shall not undertake to carry the Goods in refrigerated, heated, insulated, ventilated or any other special container(s), nor to carry special container(s) packed by or on behalf of the Merchant as such ; but the Carrier will treat such Goods or container(s) only as ordinary goods or dry container(s) respectively, unless (i) special arrangements for the carriage of such Goods or container(s) have been agreed to in writing between the Carrier and the Merchant and (ii) such special arrangements are noted herein and (iii) special freight as required has been paid. The Carrier shall not accept responsibility for the function of special container(s) supplied by or on behalf of the Merchant.
(2) As regards the Goods which have been agreed to be carried in special container(s) the Carrier shall exercise due diligence to maintain the facilities of the special container(s) while they are in his actual custody and control, and shall not be liable for any kind of loss of or damage to the Goods caused by latent defects, derangement or breakage of facilities of the container(s).
(3) If the Goods have been packed into refrigerated container(s) by the Carrier and the particular temperature range requested by the Merchant is inserted in this Bill, the Carrier will set the thermostatic controls within the requested temperature range, but does not guarantee the maintenance of such temperature inside the container(s).
(4) If the cargo received by the Carrier is refrigerated container(s) into which the contents have been packed by or on behalf of the Merchant, it is the obligation of the Merchant to stow the contents properly and set the thermostatic controls exactly. The Carrier shall not be liable for any loss of or damage to the Goods arising out of or resulting from the Merchant's failure in such obligation and further does not guarantee the maintenance of the intended temperature inside the container(s).

radioactive, corrosive, damaging, noxious, hazardous ... or dangerous ... Carrier's acceptance of a prior written application by the Merchant for the carriage of such Goods. Such application must accurately state the nature, name, label and classification of the Goods as well as the method of rendering them innocuous, with the full names and addresses of the Shipper and the consignee ... properly packed, distinctly marked, labelled and manifested on the outside of the package(s) and container(s) and shall also undertake to submit the documents or certificates required by any applicable laws or regulations or by the Carrier.
(3) Whenever the Goods are discovered to have been received by the Carrier without complying with Article 15(1), (2), or (6), or the Goods are found to be contraband or prohibited by any laws or regulations of the port of loading, discharge or call or any place or waters during the transport, the Carrier shall be entitled to have such Goods rendered innocuous, thrown overboard or discharged or otherwise disposed of at the Carrier's discretion without compensation and the Merchant shall be liable for and indemnify the Carrier against any kind of loss, damage or liability including loss of freight, and any expenses directly or indirectly arising out of or resulting from such Goods.
(4) The Carrier may exercise or enjoy the right or benefit conferred upon the Carrier under the preceding paragraph whenever it is apprehended that the Goods received in compliance with Article 15(1), (2), and (6) become dangerous to the Carrier, Vessel, cargo, Persons and/or other property.
(5) The Carrier has the right to inspect the contents of the package(s) or container(s) at any time and anywhere without the Merchant's agreement but only at the risk and expense of the Merchant.
(6) The Merchant shall be obligated to provide the Carrier, in writing and in advance of shipment, with all up to date information within his knowledge as to requirements for the safe Carriage of the Goods and any other information with respect to the Goods, the Carriage and/or the Merchant required by any applicable law or regulation or by the Carrier.

16. **(Deck Cargo)** (1) The Carrier has the right to carry the Goods in container(s) under deck or on deck.
(2) When the Goods are carried on deck, the Carrier shall not be required to specially note, mark or stamp any statement of "on deck stowage" on this Bill, any custom to the contrary notwithstanding. The Goods so carried shall be subject to the Act or applicable Hague Rules Legislation as the case may be, and the stowage of such Goods shall constitute under deck stowage for all purposes including general average.
(3) The Carrier shall not be liable in any capacity whatsoever for any non-delivery, misdelivery, any loss of or damage to or in connection with the Goods or the Carriage which are carried on deck and specially stated on this Bill to be so carried, whether or not caused by the Carrier's negligence or the Vessel's unseaworthiness.

17. **(Live Animals and Plants)** The Carrier shall not be responsible for any accident, disease, mortality, loss of or damage to live animals, birds, reptiles, and fish and plants arising or resulting from any cause whatsoever including the Carrier's negligence or the Vessel's unseaworthiness, and shall have the benefit of all the provisions of this Bill, except those inconsistent with the provisions of this Article.

18. **(Valuable Goods)** The Carrier shall not be liable to any extent for any loss of or damage to or in connection with platinum, gold, silver, jewelry, precious stones, precious metals, radioisotopes, precious chemicals, bullion, specie, currency, negotiable instruments, securities, writings, documents, pictures, embroideries, works of art, curios, heirlooms, collections of every nature or any other valuable goods whatsoever including goods having particular value only for the Merchant, unless the true nature and value of the Goods have been declared in writing by the Merchant before receipt of the Goods by the Carrier, and the same is inserted on the face of this Bill and ad valorem freight has been prepaid thereon.

19. **(Delivery by Marks)** (1) The Carrier shall not be liable for failure of or delay in delivery in accordance with marks unless such marks shall have been clearly and durably stamped or marked upon the Goods, package(s) and container(s) by the Merchant before they are received by the Carrier in letters and numbers not less than two inches high, together with names of the port of discharge and place of delivery.
(2) In no circumstances shall the Carrier be responsible for delivery in accordance with other than leading marks.
(3) The Merchant warrants to the Carrier that the marks on the Goods, package(s) and container(s) correspond to the marks shown on this Bill and also in all respects comply with all laws and regulations in force at the port of discharge or place of delivery, and shall indemnify the Carrier against all loss, damage, expenses, penalties and fines arising or resulting from incorrectness or incompleteness thereof.
(4) Goods which cannot be identified as to marks and numbers, cargo sweepings, liquid residue and any unclaimed goods not otherwise accounted for shall be allocated for the purpose of completing delivery to the various merchants of goods of like character, in proportion to any apparent shortage, loss of weight or damage, and such goods or parts thereof shall be accepted as full and complete delivery.

20. **(Delivery)** (1) The Carrier shall have the right to deliver the Goods at any time from or at the Vessel's side, custom house, warehouse, wharf, quay or any other place designated by the Carrier within the geographic limits of the port of discharge or place of delivery shown herein.
(2) In any case the Carrier's responsibility shall cease when the Goods have been delivered to the Merchant or inland carriers, or any other Person entitled to receive the Goods on his behalf at the place designated by the Carrier. Delivery of the Goods to the custody of customs or any other authorities shall constitute final discharge of the Carrier's responsibility hereunder.
(3) In case the Goods received by the Carrier are container(s) into which contents have been packed by or on behalf of the Merchant, the Carrier shall only be responsible for delivery of the total number of container(s) shown herein, and shall not be required to unpack the container(s) and deliver the contents thereof in accordance with brands, marks, numbers, sizes or types of packages or pieces, provided, however, that at the Carrier's absolute discretion and upon the Merchant's demand in writing reaching the Carrier at least 3 days prior to the scheduled date of arrival of the Vessel at the port of discharge concerned, container(s) may be unpacked and the contents thereof may be delivered by the Carrier to one or more receivers in accordance with the written instructions, in which case if the seal of the container(s) is intact at the time of unpacking, all the Carrier's obligations hereunder shall be deemed to have been discharged and the Carrier shall not be responsible for any loss of or damage to the contents arising or resulting from such delivery and the Merchant shall be liable for an appropriate adjustment of the freight and any additional charges incurred.
(4) In case the Goods have been packed into container(s) by the Carrier, the Carrier shall unpack the container(s) and deliver the contents ... shall not be required to deliver the Goods in container(s), provided, however, that at the Carrier's absolute discretion and subject to prior ... between the Shipper and the Carrier, Goods may be delivered to the Merchant in container(s), in which case if the container(s) are delivered ... Carrier with seals intact, such delivery shall be deemed as full and complete performance of the Carrier's obligations hereunder and the Carrier shall not be responsible for any loss of or damage to the contents of the container(s).
(5) Optional delivery shall be granted only when arranged prior to the time of receipt of the Goods and so expressly provided herein. The Merchant desiring to avail himself of the option so expressed must give notice in writing to the Carrier at the first port of call of the Vessel named herein in the option at least 48 hours prior to the Vessel's arrival there, otherwise the Goods shall be landed at any of the optional ports at the Carrier's option and the Carrier's responsibility shall then cease.
(6) The Carrier shall take reasonable care to ascertain the identity of the Merchant entitled to delivery of the Goods hereunder and shall have no liability whatsoever and howsoever arising for misdelivery unless due to failure to take such reasonable care.
(7) Where this Bill is issued as a Sea Waybill, delivery of the Goods shall be made to the named consignee upon production of such proof of identity as may be required by the Carrier. The consignee will not be required to produce an original of this Sea Waybill unless requested to do so by the Carrier in its absolute discretion.
(8) Where this Bill is issued as a Sea Waybill, the Shipper may opt to transfer all right of control over the Goods to the consignee provided that (a) such option is exercised not later than the time of receipt of the Goods by the Carrier, and (b) the transfer is noted in this Bill. Subject to the foregoing, and subject to applicable law and the Carrier's consent, on production of the full sets of the Sea Waybill the Shipper may stop the Carriage ... of the Goods or change the consignee, the port of discharge and/or the place of delivery provided that notice to that effect is given to the ... in writing, (ii) prior to the consignee claiming delivery of the Goods after their arrival at place of delivery, and (iii) sufficiently early to allow ... a reasonable opportunity to implement the request. The Shipper shall indemnify, defend and hold the Carrier harmless from all consequences ... the Carrier complying with said request.

21. **(Fire)** The Carrier shall not be responsible for any loss of or damage to or in connection with the Goods or the Carriage arising or resulting from fire occurring at any time and even though before loading on or after discharge from the Vessel, unless caused by the actual fault or privity of the Carrier.

22. **(Lien)** (1) The Carrier shall have a lien on the Goods, which shall survive delivery, for all freight, dead freight, demurrage, storage, general average, salvage, damage, loss, charges, expenses, and any other sums whatsoever payable by or chargeable to or for the account of the Merchant under this Bill and any other contracts of carriage with the Merchant whatsoever, whether they may be relevant to this Bill or not, and the cost and expenses of recovering the same including attorneys' fees, and the Carrier may sell the Goods privately or by public auction without notice to the Merchant. If on sale of the Goods, the proceeds fail to cover the amount due and the cost and expenses incurred, the Carrier shall be entitled to recover the deficit from the Merchant.
(2) If the Goods are unclaimed during a reasonable time, or whenever in the Carrier's opinion, the Goods will become deteriorated, decayed or worthless, the Carrier may, at his discretion and subject to his lien and without any responsibility attaching to him, sell, abandon or otherwise dispose of such Goods solely at the risk and expense of the Merchant.

23. **(Freight and Charges)** (1) Freight may be calculated on the basis of the particulars of the Goods furnished by the Merchant who shall be deemed to have guaranteed to the Carrier the accuracy of the contents, weight, measure or value as furnished by him, at the time of receipt of the Goods by the Carrier, but the Carrier may, for the purpose of ascertaining the actual particulars, at any time, open the container(s) and/or package(s) and examine contents, weight, measure and value of the Goods at the risk and expense of the Merchant. In case of incorrect declaration of the contents, weight, measure or value of the Goods, the Merchant shall be liable for and bound to pay to the Carrier, (i) the balance of freight between the freight charged and that which would have been due had the correct details been given, (ii) as and by way of liquidated and ascertained damages, a sum equal to the correct freight, plus (iii) all expenses including attorneys' fees incurred by the Carrier in ascertaining the inaccuracies and collecting all sums due to him.
(2) Full freight to the port of discharge or place of delivery named herein shall be considered as completely earned on receipt of the Goods by the Carrier, whether the freight be stated or intended to be prepaid or to be collected at destination. The Carrier shall be entitled to all freight and other charges due hereunder, whether actually paid or not, and to receive and retain them irrevocably under any circumstances whatsoever, whether the Vessel and/or the Goods be lost or not, or the Carriage be broken up or frustrated or abandoned at any stage of the entire transit. Full freight shall be paid on damaged or unsound Goods.
(3) The payment of freight and/or charges shall be made in full and in cash without any offset, counterclaim or deduction. Freight and all other charges shall be paid in the currency named in this Bill, or at the Carrier's option, in its equivalent in the currency of the Port of Loading or of Discharge or the Place of Receipt or of Delivery or as specified in the applicable Carrier's tariff or custom at the place of payment.
(4) Goods once received by the Carrier cannot be taken away or disposed of by the Merchant except upon the Carrier's consent and against payment of full freight and compensation for any loss sustained by the Carrier through such taking away or disposal. If the Goods are not available when the Vessel is ready to load, the Carrier is relieved of any obligation to load such Goods, and the Vessel may leave the port without further notice, ... freight shall be paid by the Merchant.
(5) The Merchant shall be liable for, and indemnify the Carrier against all dues, duties, taxes and charges including consular fees levied on the ... or all fines and/or loss sustained or incurred by the Carrier in connection with the Goods howsoever caused, including the Merchant's failure to comply with laws and regulations of any government or public authorities in connection with the Goods or to procure consular, Board of Health or other certificate to accompany the Goods. The Merchant shall be liable for return freight and charges on the Goods refused exportation or importation by any government or public authorities. If the Carrier is of the opinion that the Goods stand in need of sorting, inspecting, mending or repairing or reconditioning or otherwise require protecting or caring for, the Carrier may carry out such work at the cost and expense of the Merchant and the Goods. The Merchant authorizes the Carrier to pay and/or incur all such charges and expenses and to do any matters mentioned above at the expense of and as agents for the Merchant and to engage other Persons to regain or seek to regain possession of the Goods and do all things deemed advisable for the benefit of the Goods.
(6) The parties defined herein as the Merchant shall be jointly and severally liable to the Carrier for the payment of all freight and charges and for the performance of the obligation of each of them hereunder.

24. **(Notice of Claim and Time for Suit)** (1) Unless notice of loss or damage and the general nature of such loss or damage be given in writing to the Carrier at the port of discharge or place of delivery before or at the time of delivery of the Goods or, if the loss or damage be not apparent, within 3 days after delivery, the Goods shall be deemed to have been delivered as described in this Bill.
(2) Where the Goods have been or may have been lost or damaged during the custody of Sub-Contractors, the Carrier shall be discharged from all liability whatsoever in respect of the Goods unless the Merchant gives the Carrier notice of loss and notice of claim in time for the Carrier to comply with the requirements of the Sub-Contractors. It is the Merchant's obligation to inquire as to those requirements. The Carrier is not ... to volunteer that information.
(3) In any event, except as provided in Article 24(2) above, the Carrier shall be discharged from all liability whatsoever in respect of the Goods unless suit is brought within one year after delivery of the Goods or the date when the Goods should have been delivered.

25. **(Defences and Limits for the Carrier)** The Defences and limits of liability provided for in this Bill shall apply in any action against the Carrier for all liability whatsoever in respect of the Goods whether the action be founded in contract, in tort or otherwise.

26. **(Limitation of Liability)** (1) The Carrier shall not in any event be liable for any loss of or damage to or in connection with the Goods or the Carriage in an amount exceeding 666.67 Units of Account per package or unit or 2 Units of Account per kilogramme of gross weight of the Goods lost or damaged, whichever is the higher. The Unit of Account mentioned in the preceding sentence is the Special Drawing Right (SDR) as defined by the International Monetary Fund. Notwithstanding anything else contained herein, if this Bill covers the Goods moving to or from the United States of America, and if the following is not invalid or unenforceable under the local law of the jurisdiction in which legal proceedings are brought, then the amount of the foregoing limitation shall instead be U.S.$500 per package or customary freight unit. The limitations under this paragraph shall not prejudice the application of lower limitation of liability applicable under Article 8(2)(b), if any.
(2) The limitations referred to in Article 26(1) shall apply unless the nature and value of such Goods have been declared by the Merchant before shipment and inserted on the face of this Bill and extra freight has been paid as required. A declaration of higher value, if inserted on the face of this Bill, shall be prima facie evidence of the value of the Goods, but shall not be conclusive on the Carrier.
(3) Where the Goods have been either packed into container(s) or unitized into similar article(s) of transport by or on behalf of the Merchant, and when the number of packages or units packed into container(s) or unitized into similar article(s) of transport is not enumerated herein, each container or similar article including the entire contents thereof shall be considered as one package for purpose of the application of the limitation of liability provided for herein.
(4) When the Carrier is liable for compensation in respect of any loss of or damage to the Goods, such compensation shall be calculated by reference to the value of the Goods at the place and time they are discharged from the Vessel, or at the place and time they should have been discharged. For the purpose of determining the extent of the Carrier's liability for loss of or damage to the Goods, the value of the Goods is presumed to be the invoice value plus freight and insurance, if paid. In no event shall the Carrier be liable for any loss of possible profit or any consequential loss.

27. **(General Average, New Jason Clause)** (1) General average shall be adjusted, stated and settled at ... or any other port or place at the Carrier's option according to the York-Antwerp Rules, 1994, and as to matters not provided for by these Rules, according to the laws and usages of the port or place of adjustment, and in the currency selected by the Carrier. The general average statement shall be prepared by the adjusters appointed by the Carrier. Average agreement or bond and such cash deposit as the Carrier may deem sufficient to cover the estimated contribution of the Goods and any salvage and special charges thereon and any other additional securities as the Carrier may require shall be furnished by the Merchant to the Carrier before delivery of the Goods.
(2) The New Jason Clause as published by the Baltic and International Maritime Council is hereby incorporated into this Bill.

28. **(Both to Blame Collision Clause)** The Both to Blame Collision Clause as published by the Baltic and International Maritime Council is hereby incorporated into this Bill.

29. **(Indemnity)** The Merchant shall indemnify, defend and hold the Carrier harmless from all consequences of any (i) failure by the Merchant to comply with any provision of this Bill, Carrier's applicable Tariff, and/or any applicable circulars or contracts, laws or regulations, and/or (ii) breach of any of the Merchant's representations or warranties or undertakings. The Merchant's obligation to ... indemnify, defend and hold harmless shall include reimbursement of all expenses or amounts spend or incurred, including attorneys' fees, penalties or liabilities imposed, for loss of profit ... or indirectly arising from or in connection with such failure or breach and shall not be defeated or reduced by any negligence on the part of ... to the Carrier.

(Local Clause) In case this Bill covers the Goods moving to or from the United States of America ... adjudged that the US COGSA governs this Bill, Article 16(3) and Article 17 hereof shall be replaced by the following terms : With respect to live animals, birds, reptiles ... plants and the Goods carried on deck and stated herein to be so carried, all risks of loss or damage by perils inherent in or incidental to such ... shall be borne by the Merchant, but in all other respects in connection with the custody and carriage of such Goods, the Carrier shall have the benefit of the provisions of US COGSA, notwithstanding Section 1(c) thereof, and of all the terms and conditions of this Bill except those inconsistent ...

0 9 SEP 2013

ORIGINAL

VESSEL VOYAGE: JULIETTE RICKMERS 005E B/L NO.: NYKS2382585530

CNTR. NOS. W/SEAL NOS. MARKS & NUMBERS	QUANTITY (FOR CUSTOMS DECLARATION ONLY)	H M	DESCRIPTION OF GOODS	GROSS WEIGHT	MEASUREMENT
THE PARTY WHO LAWFULLY DEMANDS DELIVERY OF THE CARGO WITHOUT PREJUDICE TO THE CARRIER'S RIGHTS AGAINST THE MERCHANT (SEE BACK ARTICLE 1(H)) AS SET OUT AT BACK ARTICLE 23(6) "SHIPPER'S LOAD & COUNT" REFRIGERATED CARGO "CARGO IS STOWED IN A REFRIGERATED CONTAINER SET AT THE SHIPPER'S REQUESTED CARRING TEMPERATURE OF -18 DEGREES CELSIUS" CARGO IS STOWED IN A REFRIGERATED CONTAINER SET AT THE SHIPPER'S REQUESTED CLOSED < SHANTOU GUANGDONG CHINA << FAX:57 5 6685919 NIT:800034825-8 <N FAX:57 5 6685919					

142
126
142

SIGNED BY: NYK LINE (CHINA) CO. LTD. SHEN- ZHEN BRANCH as agent for and on behalf of

NIPPON YUSEN KAISHA
(NYK LINE), AS CARRIER

110

THE CARRIER'S LIABILITY SHALL BE LIMITED TO AN AMOUNT LESS THAN THE FULL VALUE OF THE GOODS UNLESS THE NATURE AND VALUE OF SUCH GOODS IS DECLARED IN ADVANCE OF SHIPMENT, INSERTED ON THE FACE OF THIS BILL, AND THE APPLICABLE AD VALOREM FREIGHT CHARGES PAID. SEE ARTICLES 2 AND 26 BELOW.

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000364159	10/09/2013	51575050099074	10/09/2013	482013000287206	10/09/2013	21185

1. (Definition) The following words hereinafter ... assigned :
(b) "Carrier" means Nippon Yusen Kaisha and the Vessel and/or her owner ;
(c) "Carriage" means the whole ... of the Goods ...
(d) "Combined Transport" arises if the Place of Receipt and/or the Place of Delivery are indicated herein in the relevant spaces ;
(e) "Defence(s)" mean(s) all rights, privileges, immunities, exemptions, exceptions and limitations no matter whether arising by law, by contract, by tariff, or otherwise, and no matter whether they bar, abate or diminish any recovery or relief ;
(f) "Goods" means the cargo described herein and, if the cargo is packed into container(s) supplied or furnished by or on behalf of the Merchant, includes the container(s) as well ;
(g) "Hindrance" means any real or apprehended hindrance, risk, delay, difficulty or disadvantage of whatsoever kind to the Carriage, the Carrier, Sub-Contractor(s), the Vessel, or the Goods or any property including without limitation the existence or apprehension of (i) acts of God ; (ii) war, hostilities, civil commotions, acts of public enemies, or terrorism ; (iii) governmental restraints on commerce, shipping or trading (including voluntary import or export quotas arising from the threat of governmental restraints) ; (iv) quarantine, sanitary or other similar regulations or restrictions ; (v) epidemics or diseases ; (vi) work stoppages, strikes, or lockouts, whether or not conducted by employees of the Carrier or Sub-Contractor(s) ; (vii) accidents, casualties, fire, or transportation disasters ; (viii) congestion of, closure of, obstacle in or danger to any canal, strait, waterway, port, wharf, sea terminal, or any other place ; or (ix) bad weather, shallow water, ice, earthquake, landslip or other obstacles in the Carriage ;
(h) "Merchant" includes the Shipper, consignor, consignee, owner and receiver of the Goods, and the holder of this Bill and any other person acting on their behalf ;
(i) "Person" includes an individual, group, company, or other entity ;
(j) "Shipper" means Person(s) described as shipper on this Bill and/or Person(s) who entered into the contract of Carriage ;
(k) "Sub-Contractor" includes owners and operators of the Vessel or any other vessel (other than the Carrier), sea, water, rail, road, air or other transport operators or carriers, stevedores, terminal operators, warehousemen, and any independent contractors employed by the Carrier in performance of the Carriage and any sub-contractor thereof ; and
(l) "Vessel" means the vessel named herein and includes any vessel, ship, craft, lighter or other means of transport which is or shall be substituted, in whole or in part, for her.

2. **(Clause Paramount)** (1) This Bill shall have effect subject to the provisions of the International Carriage of Goods by Sea Act, 1957 of Japan, as amended on 3 June, 1992 (hereinafter called the "Act"), unless it is adjudged that any other legislation of a nature similar to the International Convention for the Unification of Certain Rules relating to Bills of Lading signed at Brussels on 25 August, 1924, or the amendments by the Protocol signed at Brussels on 23 February, 1968, or the amendments by the Protocol signed at Brussels on 21 December, 1979, including without limitation, the Carriage of Goods by Sea Act, 1936, of the United States (hereinafter called "US COGSA")(such similar legislation and US COGSA shall hereinafter be called "Hague Rules Legislation"), compulsorily applies to this Bill, in which case it shall have effect subject to the provisions of such Hague Rules Legislation. Notwithstanding anything else in this Bill, on all the Carriage to or from the United States of America (this expression includes its districts territories and possessions), this Bill shall have effect subject to US COGSA.
(2) The Act or Hague Rules Legislation, whichever is applicable pursuant to Article 2(1) shall also apply and govern the Carriage before the Goods are loaded on and after they are discharged from the Vessel and throughout the entire time the Goods are in custody of the Carrier, its agents, servants, representatives and Sub-Contractors.
The Act or Hague Rules Legislation shall be deemed to be incorporated herein. If any provision of this Bill is held to be repugnant to any extent to the Act or Hague Rules Legislation or to any other laws, statutes or regulations applicable to the contract evidenced by this Bill, such provision shall be null and void to that extent but no further.
(3) Where this Bill is issued as a Sea Waybill, this Bill shall have effect subject to the CMI Uniform Rules for Sea Waybills, which are deemed to be incorporated herein ; provided, however, that if any provisions of such Rules are inconsistent with those of this Bill, the latter shall prevail.

3. **(Governing Law and Jurisdiction)** The contract evidenced by or contained in this Bill shall be governed by Japanese law except as may be otherwise provided herein. Notwithstanding anything else contained in this Bill or in any other contract, any and all actions against the Carrier in respect of the Goods or arising out of the Carriage shall be brought before the Tokyo District Court in Japan to the exclusion of the jurisdiction of any other courts whilst any such actions against the Merchant may be brought before the said Court or any other competent court at the Carrier's option. Where the Goods are subjected to adverse or competing claims, the Carrier may place the Goods in the custody of a court of competent jurisdiction for a determination of ownership and/or right to possession. The Carrier shall have no liability to the Merchant arising out of such placement. The Merchant consents to the exclusive jurisdiction of such Court.

4. **(Carrier's Tariff)** The terms of the Carrier's applicable Tariff are deemed to be incorporated herein. Copies of the relevant provisions of the applicable Tariff are obtainable from the Carrier upon request. In the case of inconsistency between this Bill and the applicable Tariff, this Bill shall prevail.

5. **(Limitation Statutes)** Nothing in this Bill shall operate to limit or deprive the Carrier of any Defence.

6. **(Sub-Contracting and Indemnity)** (1) The Carrier shall be entitled to sub-contract the Carriage on any terms whatsoever, including liberty to further sub-contract.
(2) The Merchant undertakes that no claim or allegation shall be made against any Person whomsoever by whom the Carriage is performed or undertaken (including all Sub-Contractors), other than the Carrier, which imposes or attempts to impose upon any such Person, or any vessel owned by any such Person, any liability whatsoever in connection with the Goods or the Carriage whether or not arising out of negligence on the part of such Person and, if any such claim or allegation should nevertheless be made, to indemnify the Carrier pursuant to Article 29 hereof. Without prejudice to the foregoing every such Person shall have the benefit of every Defence available to the Carrier including Article 3 hereof as if such provisions were expressly for his benefit ; and in entering into this contract, the Carrier, to the extent of these provisions, does so not only on his own behalf but also as agent and trustee for such Person.
(3) The provisions of Article 6(2), including but not limited to the undertakings of the Merchant contained therein, shall extend to claims or allegations of whatsoever nature against other Persons chartering space on the Vessel.
(4) The Merchant further undertakes that no claim or allegation in respect of the Goods shall be made against the Carrier by any Person other than in accordance with the terms and conditions of this Bill which imposes or attempts to impose upon the Carrier any liability whatsoever in connection with the Goods or the Carriage, whether or not arising out of negligence on the part of the Carrier and, if any such claim or allegation should nevertheless be made, to indemnify the Carrier pursuant to Article 29 hereof.

7. **(Modes, Route of Transport)** The Carrier may at any time and without notice to the Merchant ; (i) use any means of transport or storage whatsoever ; (ii) transfer the Goods from one conveyance to another including trans-shipping or carrying the same on another vessel or means of transport other than the Vessel named herein ; (iii) proceed by any route in his discretion (whether or not the nearest or most direct or customary or advertised route) and proceed to or stay at any place or port whatsoever once or more often and in any order ; (iv) load and unload the Goods at any place or port (whether or not any such port is named herein as the port of loading or port of discharge) and store the Goods at any such place or port. The Vessel shall at all times have liberty to drydock, go to repair yards, shift berths, and shift or restow cargo, and take in fuel or stores. These liberties may be invoked by the Carrier for any purpose whatsoever and anything done in accordance with this Article or any delay arising therefrom shall not be deemed to be a breach by the Carrier of the contract evidenced by this Bill or a deviation. Should the Carrier be held liable in respect of any such action, the Carrier shall be entitled to the full benefit of the Carrier's Defences.

8. **(Responsibility)** (1) The Carrier shall not be responsible for the loss of or damage to or in connection with the Goods or the Carriage occurring before receipt of the Goods by the Carrier at the place of receipt or port of loading or after delivery by the Carrier at the port of discharge or place of delivery.
(a) The Carrier does not undertake that the Goods shall arrive at the port of discharge or place of delivery at any particular time or in time to meet any particular market or use and the Carrier shall not be responsible for any direct or indirect loss or damage which is caused through delay. If the Carrier is nevertheless adjudged to be liable for delay, then the Carrier shall have the same Defences in respect of such delay as he would have for physical loss or damage.
(b) The information in the columns "Final Destination" and "Export References" which is inserted in accordance with Merchant declaration herein is solely for the purpose of the Merchant's reference and shall not give rise to any responsibility on the part of the Carrier.
(2) It is contemplated that the Carriage hereunder may be in Combined Transport. If it is established that loss of or damage to or in connection with the Goods or the Carriage occurred while in custody of the Carrier, Sub-Contractors, or their respective agents, servants, or representatives, when the Carriage is Combined Transport, the Carrier's responsibility shall be determined in the following manner :
(a) If it is further established that such loss or damage occurred during the period from the time the Goods arrived at the sea terminal at the port of loading to the time when they left the sea terminal at the port of discharge or during any previous or subsequent part of the Carriage by sea or inland waterways, the Carrier shall be responsible for such loss or damage subject to the provisions of this Bill and the Act or applicable Hague Rules Legislation (excluding the scope of application provisions therein) as the case may be.
(b) Notwithstanding Article 2(2), the Carrier shall have the benefit of all the Sub-Contractor's Defences and, without prejudice to any of the Carrier's other Defences including without limitation the "Governing Law and Jurisdiction" clause herein, the Carrier's liability shall be no greater than that of the Sub-Contractor.
(c) For the Goods carried in Combined Transport, if it is established that the loss of or damage to or in connection with the Goods or the Carriage occurred during the period from the receipt by the Carrier at the place of receipt to the delivery by the Carrier at the place of delivery but the Merchant is unable to prove where the Goods were when the loss or damage occurred, the Act or applicable Hague Rules Legislation, as the case may be, as provided for in Article 2 hereof shall apply. In any action by the Carrier for indemnity or contribution, this paragraph shall not create an inference or presumption that the loss or damage occurred in the Carrier's custody.
(d) Subject to Article 8(2)(b) above, where the Combined Transport is from, to or within the United States the liability of the Carrier shall be governed by the provisions of Article 2 hereof.

9. **(Liberties)** (1) In any situation whatsoever, whether real or anticipated, before or during the Carriage, which may give rise to any Hindrances in the judgement of the Carrier (meaning for the purpose of this Article the Carrier, Sub-Contractor, and their respective agents, servants and representatives), then the Carrier shall be entitled to :
(i) if the Carriage has already commenced, unpack the container(s), and/or suspend, cancel or continue loading onto or discharge from the Vessel or any other means of transport, store on board the Vessel or any other means of transport, in warehouses or open areas, return or send to the port of loading or place of receipt or any other port or place selected by the Carrier and require the Merchant to take delivery of thereat, and/or otherwise dispose of, the Goods or any part thereof in such way as the Carrier may deem advisable at the sole risk and the expense of the Merchant ; or
(ii) if the Carriage has not yet commenced, cancel the Carriage or the contract of Carriage ; all without compensation to the Merchant.
Any such actions shall constitute complete and final delivery and full performance of the contract of Carriage, with the Carrier entitled to full freight hereunder, but freed from any further responsibility in respect of the Goods. Thereafter, any and all operations and services which the Carrier may (but shall not be required to) undertake in respect of the Goods shall be undertaken solely as agent for the Merchant and not as a carrier, bailee, custodian, or warehouseman of the Goods. The Carrier shall be entitled to compensation for such operations and services together with reimbursement for all expenses all of which shall be secured by a lien in the Carrier's favour against the Goods and the documents related thereto.
(2) The Carrier, in addition to all other liberties provided for in this Article, shall have liberty to comply with orders, directions, regulations, recommendations or suggestions in respect of the Goods or the Carriage given by any Person acting or purporting to act with the authority of any government, quasi-government or public authority or by any Person having, under the terms of any insurance on the Vessel, the right to give such orders, directions, regulations, recommendations or suggestions. Such compliance shall not be a breach of the contract of Carriage by the Carrier or a deviation.

10. **(Unknown Clause)** Any reference herein to marks, numbers, description, quality, quantity, gauge, weight, measure, nature, kind, value and any other particulars of the Goods is as furnished by the Merchant, and the Carrier shall not be responsible for the accuracy and completeness thereof. The Merchant warrants to the Carrier that the particulars furnished by him are accurate or complete and, if they are nevertheless inaccurate or incomplete, undertakes to indemnify the Carrier pursuant to Article 29 hereof.

11. **(Use of Container)** Where the Goods are not already packed into container(s) at the time of receipt, the Carrier shall be at liberty to pack and carry them in any type of container(s).

12. **(Carrier's Container)** (1) The Merchant shall assume full responsibility for and shall indemnify the Carrier against any loss of or damage to the Carrier's container(s) and other equipment(s) which occurs while in the possession or control of the Merchant, his agents, servants or independent contractors engaged by or on behalf of the Merchant.
(2) The Carrier shall in no event be liable for and the Merchant shall indemnify and hold the Carrier harmless from and against any loss of or damage to property of other Persons or injuries or death to other Persons caused by the Carrier's container(s) or the contents thereof during handling by, or while in the possession or control of the Merchant, his agents, servants or independent contractors engaged by or on behalf of the Merchant.
(3) If container(s) supplied by or on behalf of the Carrier are unpacked at the Merchant's premises, the Merchant is responsible for returning the empty container(s), with interiors brushed and clean, to the point or place designated by the Carrier, agents or servants of the Carrier, within the time prescribed. Should container(s) not be returned within the time prescribed in the Carrier's applicable Tariff, the Merchant shall be liable for any detention, loss or expenses which may arise from such non-return.

13. **(Container Packed by Merchant)** If the Goods received by the Carrier are container(s) into which contents have been packed by or on behalf of the Merchant
(a) this Bill is prima facie evidence of the receipt only of the number of container(s) as shown herein ; and the order and condition of the contents and any particulars thereof (including marks and numbers, number and kind of packages or pieces, description, quality, quantity, gauge, weight, measure, nature, kind and value) are unknown to the Carrier, who accepts no responsibility in respect thereof, and
(b) the Merchant warrants that the stowage of the contents of container(s) and their closing and sealing are safe and proper and also warrants that the container(s) and contents thereof are suitable for handling and the Carriage in accordance with the terms hereof including Article 16 ; in the event of the Merchant's breach of said warranties, the Carrier shall not be responsible for any loss of or damage to or in connection with the Goods or the Carriage resulting from said breach and the Merchant shall be liable for loss of or damage to any other property, or for personal injury or death or the consequences of any other accidents or events whatsoever and shall indemnify the Carrier pursuant to Article 29 hereof, and
(c) the Merchant shall inspect the container(s) when the same are furnished by or on behalf of the Carrier, and they shall be deemed to have been accepted by the Merchant as being in sound and suitable condition for the purpose of the Carriage, unless he gives notice to the contrary in writing to the Carrier, and
(d) if the container(s) are delivered by the Carrier with seals intact, such delivery shall be deemed as full and complete performance of the Carrier's obligation hereunder and the Carrier shall not be liable for any loss of or damage to the contents of the container(s), and
(e) the Carrier shall be at liberty to open the container(s) and to inspect the contents of the container(s) without notice to the Merchant at such time and place as the Carrier may deem necessary and all expenses incurred therefrom shall be borne by the Merchant ; in case the seals of container(s) are broken by the customs or other authorities for inspection of the contents of the said container(s), the Carrier shall not be liable for any loss, damage, expenses or any other consequences arising or resulting therefrom.

14. **(Special Container)** (1) The Carrier shall not undertake to carry the Goods in refrigerated, heated, insulated, ventilated or any other special container(s), nor to carry special container(s) packed by or on behalf of the Merchant as such , but the Carrier will treat such Goods or container(s) only as ordinary goods or dry container(s) respectively, unless (i) special arrangements for the carriage of such Goods or container(s) have been agreed to in writing between the Carrier and the Merchant and (ii) such special arrangements are noted herein and (iii) special freight as required has been paid. The Carrier shall not accept responsibility for the function of special container(s) supplied by or on behalf of the Merchant.
(2) As regards the Goods which have been agreed to be carried in special container(s) the Carrier shall exercise due diligence to maintain the facilities of the special container(s) while they are in his actual custody and control, and shall not be liable for any kind of loss of or damage to the Goods caused by latent defects, derangement or breakage of facilities of the container(s).
(3) If the Goods have been packed into refrigerated container(s) by the Carrier and the particular temperature range requested by the Merchant is inserted in this Bill, the Carrier will set the thermostatic controls within the requested temperature range, but does not guarantee the maintenance of such temperature inside the container(s).
(4) If the cargo received by the Carrier is refrigerated container(s) into which the contents have been packed by or on behalf of the Merchant, it is the obligation of the Merchant to stow the contents properly and set the thermostatic controls exactly. The Carrier shall not be liable for any loss of or damage to the Goods arising out of or resulting from the Merchant's failure in such obligation and further does not guarantee the maintenance of the intended temperature inside the container(s).

... radioactive, explosive, damaging, noxious, ... poisonous, injurious or ... only upon the Carrier's acceptance of a prior written application by the Merchant for the carriage of such Goods. Such application must accurately state the nature, name, label and classification of the Goods as well as the method of rendering them innocuous, with the full names and addresses of the Shipper and the consignee.
... distinctly marked and manifested on the outside of the package(s) and container(s) and shall also undertake to submit the documents or certificates required by any applicable laws or regulations or by the Carrier.
(3) Whenever the Goods are discovered to have been received by the Carrier without complying with Article 15(1), (2), or (6), or the Goods are found to be contraband or prohibited by any laws or regulations of the port of loading, discharge or call or any place or waters during the transport, the Carrier shall be entitled to have such Goods rendered innocuous, thrown overboard or discharged or otherwise disposed of at the Carrier's discretion without compensation and the Merchant shall be liable for and indemnify the Carrier against any kind of loss, damage or liability including loss of freight, and any expenses directly or indirectly arising out of or resulting from such Goods.
(4) The Carrier may exercise or enjoy the right or benefit conferred upon the Carrier under the preceding paragraph whenever it is apprehended that the Goods received in compliance with Article 15(1), (2), and (6) become dangerous to the Carrier, Vessel, cargo, Persons and/or other property.
(5) The Carrier has the right to inspect the contents of the package(s) or container(s) at any time and anywhere without the Merchant's agreement but only at the risk and expense of the Merchant.
(6) The Merchant shall be obligated to provide the Carrier, in writing and in advance of shipment, with all up to date information within his knowledge as to requirements for the safe Carriage of the Goods and any other information with respect to the Goods, the Carriage and/or the Merchant required by any applicable law or regulation or by the Carrier.

16. **(Deck Cargo)** (1) The Carrier has the right to carry the Goods in container(s) under deck or on deck.
(2) When the Goods are carried on deck, the Carrier shall not be required to specially note, mark or stamp any statement of "on deck stowage" on this Bill, any custom to the contrary notwithstanding. The Goods so carried shall be subject to the Act or applicable Hague Rules Legislation as the case may be, and the stowage of such Goods shall constitute under deck stowage for all purposes including general average.
(3) The Carrier shall not be liable in any capacity whatsoever for any non-delivery, misdelivery, any loss of or damage to or in connection with the Goods or the Carriage which are carried on deck and specially stated on this Bill to be so carried, whether or not caused by the Carrier's negligence or the Vessel's unseaworthiness.

17. **(Live Animals and Plants)** The Carrier shall not be responsible for any accident, disease, mortality, loss of or damage to live animals, birds, reptiles, and fish and plants arising or resulting from any cause whatsoever including the Carrier's negligence or the Vessel's unseaworthiness, and shall have the benefit of all the provisions of this Bill, except those inconsistent with the provisions of this Article.

18. **(Valuable Goods)** The Carrier shall not be liable to any extent for any loss of or damage to or in connection with platinum, gold, silver, jewelry, precious stones, precious metals, radioisotopes, precious chemicals, bullion, specie, currency, negotiable instruments, securities, writings, documents, pictures, embroideries, works of art, curios, heirlooms, collections of every nature or any other valuable goods whatsoever including goods having particular value only for the Merchant, unless the true nature and value of the Goods have been declared in writing by the Merchant before receipt of the Goods by the Carrier, and the same is inserted on the face of this Bill and ad valorem freight has been prepaid thereon.

19. **(Delivery by Marks)** (1) The Carrier shall not be liable for failure of or delay in delivery in accordance with marks unless such marks shall have been clearly and durably stamped or marked upon the Goods, package(s) and container(s) by the Merchant before they are received by the Carrier in letters and numbers not less than two inches high, together with names of the port of discharge and place of delivery.
(2) In no circumstances shall the Carrier be responsible for delivery in accordance with other than leading marks.
(3) The Merchant warrants to the Carrier that the marks on the Goods, package(s) and container(s) correspond to the marks shown on this Bill and also in all respects comply with all laws and regulations in force at the port of discharge or place of delivery, and shall indemnify the Carrier against all loss, damage, expenses, penalties and fines arising or resulting from incorrectness or incompleteness thereof.
(4) Goods which cannot be identified as to marks and numbers, cargo sweepings, liquid residue and any unclaimed goods not otherwise accounted for shall be allocated for the purpose of completing delivery to the various merchants of goods of like character, in proportion to any apparent shortage, loss of weight or damage, and such goods or parts thereof shall be accepted as full and complete delivery.

20. **(Delivery)** (1) The Carrier shall have the right to deliver the Goods at any time from or at the Vessel's side, custom house, warehouse, wharf, quay or any other place designated by the Carrier within the geographic limits of the port of discharge or place of delivery shown herein.
(2) In any case the Carrier's responsibility shall cease when the Goods have been delivered to the Merchant or inland carriers or any other Person entitled to receive the Goods on his behalf at the place designated by the Carrier. Delivery of the Goods to the custody of customs or any other authorities shall constitute final discharge of the Carrier's responsibility hereunder.
(3) In case the Goods received by the Carrier are container(s) into which contents have been packed by or on behalf of the Merchant, the Carrier shall only be responsible for delivery of the total number of container(s) shown herein, and shall not be required to unpack the container(s) and deliver the contents thereof in accordance with brands, marks, numbers, sizes or types of packages or pieces ; provided, however, that at the Carrier's absolute discretion and upon the Merchant's demand in writing reaching the Carrier at least 3 days prior to the scheduled date of arrival of the Vessel at the port of discharge concerned, container(s) may be unpacked and the contents thereof may be delivered by the Carrier to one or more receivers in accordance with the written instructions, in which case if the seal of the container(s) is intact at the time of unpacking, all the Carrier's obligations hereunder shall be deemed to have been discharged and the Carrier shall not be responsible for any loss of or damage to the contents arising or resulting from such delivery and the Merchant shall be liable for an appropriate adjustment of the freight and any additional charges incurred.
(4) In case the Goods have been packed into container(s) by the Carrier, the Carrier shall unpack the container(s) and deliver the contents. The Carrier shall not be required to deliver the Goods in container(s) ; provided, however, that at the Carrier's absolute discretion and subject to prior ... between the Shipper and the Carrier, Goods may be delivered to the Merchant in container(s), in which case if the container(s) are delivered by the Carrier with seals intact, such delivery shall be deemed as full and complete performance of the Carrier's obligations hereunder and the Carrier shall not be responsible for any loss of or damage to the contents of the container(s).
(5) Optional delivery shall be granted only when arranged prior to the time of receipt of the Goods and so expressly provided herein. The Merchant desiring to avail himself of the option so expressed must give notice in writing to the Carrier at the first port of call of the Vessel named herein at the option at least 48 hours prior to the Vessel's arrival there, otherwise the Goods shall be landed at any of the optional ports at the Carrier's option and the Carrier's responsibility shall then cease.
(6) The Carrier shall take reasonable care to ascertain the identity of the Merchant entitled to delivery of the Goods hereunder and shall have no liability whatsoever and howsoever arising for misdelivery unless due to failure to take such reasonable care.
(7) Where this Bill is issued as a Sea Waybill, delivery of the Goods shall be made to the named consignee upon production of such proof of identity as may be required by the Carrier. The consignee will not be required to produce an original of this Sea Waybill unless requested to do so by the Carrier in its absolute discretion.
(8) Where this Bill is issued as a Sea Waybill, the Shipper may opt to transfer all right of control over the Goods to the consignee provided that (a) such option is exercised not later than the time of receipt of the Goods by the Carrier, and (b) the transfer is noted in this Bill. Subject to the foregoing and subject to applicable law and the Carrier's consent, on production of the full sets of the Sea Waybill the Shipper may stop the Carriage, ... of the Goods or change the consignee, the port of discharge and/or the place of delivery provided that notice to that effect is given to the Carrier (i) in writing, (ii) prior to the consignee claiming delivery of the Goods after their arrival at place of delivery, and (iii) sufficiently early to allow the Carrier a reasonable opportunity to implement the request. The Shipper shall indemnify, defend and hold the Carrier harmless from all consequences of the Carrier complying with said request.

21. **(Fire)** The Carrier shall not be responsible for any loss of or damage to or in connection with the Goods or the Carriage arising or resulting from fire occurring at any time and even though before loading on or after discharge from the Vessel, unless caused by the actual fault or privity of the Carrier.

22. **(Lien)** (1) The Carrier shall have a lien on the Goods, which shall survive delivery, for all freight, dead freight, demurrage, storage, general average, salvage, damage, loss, charges, expenses, and any other sums whatsoever payable by or chargeable to or for the account of the Merchant under the Bill and any other contracts of carriage with the Merchant whatsoever, whether they may be relevant to this Bill or not, and the cost and expenses of recovering the same including attorneys' fees, and the Carrier may sell the Goods privately or by public auction without notice to the Merchant. If on sale of the Goods, the proceeds fail to cover the amount due and the cost and expenses incurred, the Carrier shall be entitled to recover the deficit from the Merchant.
(2) If the Goods are unclaimed during a reasonable time, or whenever in the Carrier's opinion, the Goods will become deteriorated, decayed or worthless, the Carrier may, at his discretion and subject to his lien and without any responsibility attaching to him, sell, abandon or otherwise dispose of such Goods solely at the risk and expense of the Merchant.

23. **(Freight and Charges)** (1) Freight may be calculated on the basis of the particulars of the Goods furnished by the Merchant who shall be deemed to have guaranteed to the Carrier the accuracy of the contents, weight, measure or value as furnished by him, at the time of receipt of the Goods by the Carrier, but the Carrier may, for the purpose of ascertaining the actual particulars, at any time, open the container(s) and/or package(s) and examine contents, weight, measure and value of the Goods at the risk and expense of the Merchant. In case of incorrect declaration of the contents, weight, measure or value of the Goods, the Merchant shall be liable for and bound to pay to the Carrier, (i) the balance of freight between the freight charged and that which would have been due had the correct details been given, (ii) as and by way of liquidated and ascertained damages, a sum equal to the correct freight, plus (iii) all expenses including attorneys' fees incurred by the Carrier in ascertaining the inaccuracies and collecting all sums due to him.
(2) Full freight to the port of discharge or place of delivery named herein shall be considered as completely earned on receipt of the Goods by the Carrier, whether the freight be stated or intended to be prepaid or to be collected at destination. The Carrier shall be entitled to all freight and other charges due hereunder, whether actually paid or not, and to receive and retain them irrevocably under any circumstances whatsoever, whether the Vessel and/or the Goods be lost or not, or the Carriage be broken up or frustrated or abandoned at any stage of the entire transit. Full freight shall be paid on damaged or unsound Goods.
(3) The payment of freight and/or charges shall be made in full and in cash without any offset, counterclaim or deduction. Freight and all other charges shall be paid in the currency named in this Bill, or at the Carrier's option, in its equivalent in the currency of the Port of Loading or of Discharge or the Place of Receipt or of Delivery or as specified in the applicable Carrier's tariff or custom at the place of payment.
(4) Goods once received by the Carrier cannot be taken away or disposed of by the Merchant except upon the Carrier's consent and against payment of full freight and compensation for any loss sustained by the Carrier through such taking away or disposal. If the Goods are not available when the Vessel is ready to load, the Carrier is relieved of any obligation to load such Goods, and the Vessel may leave the port without further notice, ... freight shall be paid by the Merchant.
(5) The Merchant shall be liable for, and indemnify the Carrier against all dues, duties, taxes and charges including consular fees levied on th... or all fines and/or loss sustained or incurred by the Carrier in connection with the Goods howsoever caused, including the Merchant's failure to comply with laws and regulations of any government or public authorities in connection with the Goods or to procure consular, Board of Health or other certificate to accompany the Goods. The Merchant shall be liable for return freight and charges on the Goods refused exportation or importation by any government or public authorities. If the Carrier is of the opinion that the Goods stand in need of sorting, inspecting, mending or repairing or reconditioning or otherwise require protecting or caring for, the Carrier may carry out such work at the cost and expense of the Merchant and the Goods. The Merchant authorizes the Carrier to pay and/or incur all such charges and expenses and to do any matters mentioned above at the expense of and as agents for the Merchant and to engage other Persons to regain or seek to regain possession of the Goods and do all things deemed advisable for the benefit of the Goods.
(6) The parties defined herein as the Merchant shall be jointly and severally liable to the Carrier for the payment of all freight and charges and for the performance of the obligation of each of them hereunder.

24. **(Notice of Claim and Time for Suit)** (1) Unless notice of loss or damage and the general nature of such loss or damage be given in writing to the Carrier at the port of discharge or place of delivery before or at the time of delivery of the Goods or, if the loss or damage be not apparent, within 3 days after delivery, the Goods shall be deemed to have been delivered as described in this Bill.
(2) Where the Goods have been or may have been lost or damaged during the custody of Sub-Contractors, the Carrier shall be discharged ... all liability whatsoever in respect of the Goods unless the Merchant gives the Carrier notice of loss and notice of claim in time for the Carrier ... with the requirements of the Sub-Contractors. It is the Merchant's obligation to inquire as to those requirements. The Carrier is not ... to volunteer that information.
(3) In any event, except as provided in Article 24(2) above, the Carrier shall be discharged from all liability whatsoever in respect of the Goods unless suit is brought within one year after delivery of the Goods or the date when the Goods should have been delivered.

25. **(Defences and Limits for the Carrier)** The Defences and limits of liability provided for in this Bill shall apply in any action against the Carrier for all liability whatsoever in respect of the Goods whether the action be founded in contract, in tort or otherwise.

26. **(Limitation of Liability)** (1) The Carrier shall not in any event be liable for any loss of or damage to or in connection with the Goods or the Carriage in an amount exceeding 666.67 Units of Account per package or unit or 2 Units of Account per kilogramme of gross weight of the Goods lost or damaged, whichever is the higher. The Unit of Account mentioned in the preceding sentence is the Special Drawing Right (SDR) as defined by the International Monetary Fund. Notwithstanding anything else contained herein, if this Bill covers the Goods moving to or from the United States of America, and if the following is not invalid or unenforceable under the local law of the jurisdiction in which legal proceedings are brought, then the amount of the foregoing limitation shall instead be U.S.$500 per package or customary freight unit. The limitations under this paragraph shall not prejudice the application of lower limitation of liability applicable under Article 8(2)(b), if any.
(2) The limitations referred to in Article 26(1) shall apply unless the nature and value of such Goods have been declared by the Merchant before shipment and inserted on the face of this Bill and extra freight has been paid as required. A declaration of higher value, if inserted on the face of this Bill, shall be prima facie evidence of the value of the Goods, but shall not be conclusive on the Carrier.
(3) Where the Goods have been either packed into container(s) or unitized into similar article(s) of transport by or on behalf of the Merchant, and when the number of packages or units packed into container(s) or unitized into similar article(s) of transport is not enumerated herein, each container or similar article including the entire contents thereof shall be considered as one package for purpose of the application of the limitation of liability provided for herein.
(4) When the Carrier is liable for compensation in respect of any loss of or damage to the Goods, such compensation shall be calculated by reference to the value of the Goods at the place and time they are discharged from the Vessel, or at the place and time they should have been discharged. For the purpose of determining the extent of the Carrier's liability for loss of or damage to the Goods, the value of the Goods is presumed to be the invoice value plus freight and insurance, if paid. In no event shall the Carrier be liable for any loss of possible profit or any consequential loss.

27. **(General Average, New Jason Clause)** (1) General average shall be adjusted, stated and settled at Tokyo or any other port or place at the Carrier's option according to the York-Antwerp Rules, 1994, and as to matters not provided for by these Rules, according to the laws and usages of the port or place of adjustment, and in the currency selected by the Carrier. The general average statement shall be prepared by the adjusters appointed by the Carrier. Average agreement or bond and such cash deposit as the Carrier may deem sufficient to cover the estimated contribution of the Goods and any salvage and special charges thereon and any other additional securities as the Carrier may require shall be furnished by the Merchant to the Carrier before delivery of the Goods.
(2) The New Jason Clause as published by the Baltic and International Maritime Council is hereby incorporated into this Bill.

28. **(Both to Blame Collision Clause)** The Both to Blame Collision Clause as published by the Baltic and International Maritime Council is hereby incorporated into this Bill.

29. **(Indemnity)** The Merchant shall indemnify, defend and hold the Carrier harmless from all consequences of any failure by the Merchant to comply with any provision of this Bill, Carrier's applicable Tariff, and/or any applicable circulars or contracts, laws or regulations, and/or all breach of any of the Merchant's representations or warranties or undertakings. The Merchant's obligation to so indemnify, defend and hold harmless shall include reimbursement of all expenses or amounts spend or incurred, including attorneys' fees, penalties or liabilities imposed, or loss of profit, directly or indirectly arising from or in connection with such failure or breach and shall not be defeated or reduced by any negligence on the part of or attributable to the Carrier.

(Local Clause) In case this Bill covers the Goods moving to or from the United States of America and if it shall be adjudged that the US COGSA governs this Bill, Article 16(3) and Article 17 hereof shall be replaced by the following terms ; "With respect to live animals, birds, reptiles and fish and plants and the Goods carried on deck and stated herein to be so carried, all risks of loss or damage by perils inherent in or incidental to such carriage shall be borne by the Merchant, but in all other respects in connection with the custody and carriage of such Goods, the Carrier shall have the benefit of the provisions of US COGSA, notwithstanding Section 1(c) thereof, and of all the terms and conditions of this Bill except those inconsistent with the

ADUANA ... NO VALIDO ... ACEPTACION
0 9 SEP 2013

EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD

3905 Two Exchange Square, 8 Connaught Place, Central, Hong Kong

COMMERCIAL INVOICE

Date:AUG.01.2013 Ref: ECS0327/2013

INVOICE NO:WY2013061

CONSIGNEE: C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ,VIA A MAMONAL #1-274-CARTAGENA,COLOMBIA

CONTAINER NO: NYKU7106755
FROM: DACHAN BAY PORT , CHINA TO: CARTAGENA, COLOMBIA

DESCRIPTION OF COMMODITY & PACKING	SIZE	CTN	QTY (kg)	PRICE USD/KG	AMOUNT(USD)
VANNAMEI SHRIMP CPD CUT VEIN IQF (PENAEUS VANNAMEI)	91/110 10X1KG	658	6580	USD 5.483	36,078.14
	110/130 10X1KG	350	3500	USD 5.262	18,417.00
	150/200 20X500G	960	9600	USD 3.783	36,316.80
	91/110 10X700G	215	1505	USD 7.735	11,641.18
		CFR CARTAGENA, COLOMBIA			
TOTAL		2183	21185		USD 102,453.12

FOB VALUE: USD97053.12 FREIGHT COST:USD5400.00

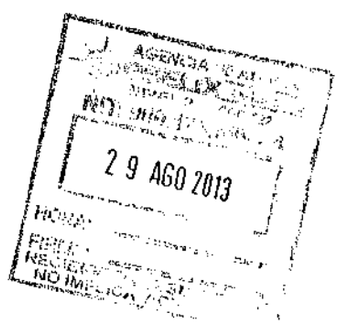
U.S.DOLLARS ONE HUNDRED AND TWO THOUSAND FOUR HUNDRED AND FIFTY THREE AND CENTS TWELVE ONLY.

BENEFICIARY: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP.LTD
ADDRESS:3905 TWO EXCHANGE SQUARE, 8 CONNAUGHT PLACE, CENTRAL, HONGKONG
BANK: THE HONGKONG AND SHANGHAI BANKING CORPORATION LTD
BANK SWIFT NO: HSBCHKHHHKH TAX ID:31601841
ADDRESS : 1 QUEEN'S ROAD CENTRAL, HONGKONG
ACCOUNT NUMBER:500-782263-274

For and on behalf of
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP LIMITED

Authorised Signature(s)

Formulario	Numero Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Numero Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000364159	10/09/2013	51575050099074	10/09/2013	482013000287206	10/09/2013	21,185



Libertad y Orden

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
República de Colombia

Docume o de Concepto del Registro

1. Aprobado:	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
SI	LIC-21242483-04092013	2013-09-10

Aprobación

4 Tipo de aprobación :	5 Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
Aprobación Total	BOGOTA D.C.	2014-03-06

8 **Observaciones a la aprobación :**

Ninguna

118

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-697-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000364159	10/09/2013	51575050099074	10/09/2013	482013000287206	10/09/2013	21,185

CAMARON DE CULTIVO COCIDO		
CANTIDAD:	50000	
DO	IMP	CANTIDAD KG
DO.I-697-CTG/2014	2572	21185
TOTAL		21185
saldo		28815

Libertad y Orden

Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca - AUNAP
República de Colombia

Documento de Visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Día:
AUNAP0004672-13	LIC-21242483-04092013	2013-09-10

4 Nombre Funcionario Aprobador :	5 Visto bueno emitido a nombre del importador :	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Día:
aunapsalida - Julian Botero Arango	Aprobado	2013-03-06

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

Se autoriza continuar tramite de la licencia, el permiso cumple con los requisitos de ley: vigencia, pago de tasas, proveedor incluido, especies (productos/recursos) autorizadas y cuenta con volumen para comercializar (importar) recursos y/o productos pesqueros y acuícolas. PERMISO VIGENTE HASTA EL 06/03/2013

119

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-697-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000364159	10/09/2013	51575050099074	10/09/2013	482013000287206	10/09/2013	21,185

Libertad y Orden

Instituto Nacional vigilancia de medicamentos y alimentos INVIMA
República de Colombia

Documento de visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Día:
VBO_INV_70015	LIC-21242483-04092013	2013-09-10

4 Nombre Funcionario Aprobador :	5 Visto bueno emitido a nombre del importador	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Día:
invimasalida25 - Julleth Escudero P	Aprobado	146

6 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

OK TÉCNICO
PARA USO UNICO EN EL SECTOR GASTRONÓMICO.
Según lo establecido en el decreto 3075 de 1997 artículo 56, los alimentos y materias primas deben ser sometidos al proceso de inspección y certificación por parte del INVIMA en el sitio de ingreso al país puerto, aeropuerto o paso de frontera

130
146

120

Libertad y Orden	Instituto Colombiano Agropecuario ICA - Zoosanitario República de Colombia		Documento de visto Bueno
	1 Número Visto Bueno : VBo_ICAZ-0043707-13	2 Número Registro : LIC-21242483-04092013	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia: 2013-09-06
	4 Nombre Funcionario Aprobador : ica zoosanitario salida - Alejandra Gonzalez	5 Visto bueno emitido a nombre del Importador : No Requiere	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia: 147

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

NO REQUIERE.

147

121

Ministerio de Comercio Industria y Turismo
República de Colombia

REGISTRO DE IMPORTACIÓN EN LÍNEA

1 Número Formulario : LIC-21242483-04092013

148

2 Importador :
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A

NIT ó C.C. : 8000348258

132
148

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :
FRANCO SILVIA

Dirección : ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 # 1-274

Teléfono : 6685906

Ciudad : CARTAGENA

3 Entidad para la cual se Importa o FNE o Indumil -- (diferente de la casilla 4) :

NIT ó C.C. :

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :

Teléfono :

Ciudad :

4 Agencia de Aduana o Apoderado
AGENCIA DE ADUANAS OBELÍX LOGISTICA S.A. NIVEL 2

NIT ó C.C. : 9001736994

Teléfono : 6695326

Ciudad : CARTAGENA

5 Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :

6 Clase de Solicitud :

7 Anexos :

8 Actividad del Importador :	9 Clase de Importador : 2	10 Régimen : 1	11 Cupos (N°Decreto)	12 Estado de Mercancía
	Privado	Libre		Nueva

13 Exportador : EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP

Ciudad : BEYING

14 Consignatario :
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

15 Aduana : CARTAGENA 48

16 País de Origen : 215	17 País de Compra : 215	18 Puerto de Embarque :	19 Vía : 1
CHINA POPULAR	CHINA POPULAR	SHANGAI	Marítima

20 Reembolsable o no Reembolsable, Condiciones de no Rembolsable
REEMBOLSABLE

21 Tiempo Reembolso en Meses :

22 Moneda de la Negociación :

23 Tasa de Cambio por 1 U$:

24 Valor Total en la moneda de la negociación :

25 Valor total en Dólares :
462000

26 Total en Dólares de los EE.UU. De la solicitud (En Letras) :

27 Solicitudes Especiales :

122

149
135
149

28 **Solicitar Visto Bueno a Entidad :** INVIMA — 01

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

28 **Solicitar Visto Bueno a Entidad :** Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca –AUNAP — 32

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

28 **Solicitar Visto Bueno a Entidad :** ICA Zoosanitario — 12

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

123

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30 E	31 Unidad comercial	32 C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
0306160000		kilogramo neto	33	50000	0	280000

36 No.
1

37 Descripción de la Mercancía

CRUSTÁCEOS, INCLUSO PELADOS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; CRUSTÁCEOS AHUMADOS, INCLUSO PELADOS O COCIDOS, ANTES O DURANTE EL AHUMADO; CRUSTÁCEOS SIN PELAR, COCIDOS EN AGUA O VAPOR, INCLUSO REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; HARINA, POLVO Y "PELLETS" DE CRUSTÁCEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACIÓN HUMANA , CONGELADOS, CAMARONES , LANGOSTINOS Y DEMAS DECAPODOS NATANTIA, LOS DEMAS, CAMARONES DE CULTIVO

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
1	kilogramo neto	33	50000	5.6	280000

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: CAMARON DE CULTIVO COCIDO, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICOS, FORMA DE PRESENTACION: CAJAS. PRESENTACION COMERCIAL: CAJA POR 10 KGS

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30 E	31 Unidad comercial	32 C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
0307490000		kilogramo neto	33	45000	0	182000

No.						

37 Descripción de la Mercancía

MOLUSCOS, INCLUSO SEPARADOS DE SUS VALVAS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; INVERTEBRADOS ACUATICOS, EXCEPTO LOS CRUSTACEOS Y MOLUSCOS , VIVOS FRESCOS, REFRIGERADOS , CONGELADOS, SECOS , SALADOS O EN SALMUERAS, HARINA POLVO Y PELLETS DE INVERTEBRADOS ACUATIVOS, EXCEPTO LOS CRUSTACEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACION HUMANA-JIBIAS (SEPIAS OFFICINALIS , ROSSIA MACROSOMA Y GLOBITOS (SEPIOLA SPP), CALAMARES Y POTAS LOLIGO SPP, NOTOTODARUS SPP. LOS DEMAS

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C.	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total item US$
1	kilogramo neto	33	25000	3.36	84000

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: TUBOS Y TENTACULOS DE CALAMAR ,ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO: ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO. FORMA DE PRESENTACION: CAJAS. PRESENTACION COMERCIAL: CAJAS POR 10 KGS

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total item US$
2	kilogramo neto	33	20000	4.9	98000

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: ANILLOS DE CALAMAR , ESTADO DE CONSERVACION, CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, FORMA DE PRESENTACION: CAJAS. PRESENTACION COMERCIAL: CAJAS POR 10 KGS

HF
136
152

DESCRIPCIÓN DE GASTOS

45 No.	46 Código de Gastos		47 Valor total ítem US$
1			0

48 Descripción del Gasto

DESCRIPCIÓN DE DESCUENTOS

49 No.	50 Código de Descuentos		51 Valor total ítem US$
1			0

52 Descripción del Descuento

Declaro bajo la gravedad del juramento, que los precios, cantidades, unidades y demás detalles citados en el presente registro, son correctos y la fiel expresión de la verdad. Autorizo al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - República de Colombia-, para utilizar la información aquí contenida con fines estadísticos o de consulta. Para todos los efectos el presente documento así como la información en él contenida se encuentran acreditados con la firma digital aquí fijada, y estarán sujetos a los dispuesto por la Ley 527 de 1999, su Decreto Reglamentario 1747 de 2000 y demás normas que aclaren o modifiquen estas disposiciones.

136

I-697-173/2013

TRANSPORTES NAVIEROS DE COLOMBIA LTDA
NIT: 800236908-8

OFICINA PRINCIPAL
CALLE 100 No 8A-49 Piso 8
Tels: 2966315 Fax: 2966316
BOGOTA

Factura de Venta No.
FL - 91219

173
137
153

IVA REGIMEN COMUN
GRANDES CONTRIBUYENTES RES 11076 DIC 14/01
AUTORETENEDORES DE RENTA RES. 8964 AGO. 10/06

AVISO DE LLEGADA
FACTURA POR VENTA DE TRANSPORTE MARITIMO

Señores: COMERCIALIZADORA INTERNA ANTILLANA S.A.

Nit 800034825-8

Fecha Factura 02/SEP/2013

Direccion: Albornoz Via Mamonal No/1-274

Telefono: 8865906/07

Fax: 6685943

Buque: 1340301 - OBERON **Viaje:** 00102SB **Fecha Aprox. de Arribo:** 03/SEP/2013

Origen	Cargue	Descargue	Destino
Ruta: N/A	DBY	CTG	

Trafico: Importacion

BL No. NYKS2382585530 **De:** DACHAN BAY **a** CARTAGENA

FACTURA DE VENTA POR CUENTA DE TERCEROS : NIPPON YUSEN KAISHA 860006618-9

DERECHO DE RETENCION

EL ARMADOR EJERCE EL DERECHO DE RETENCION DE ACUERDO CON LAS CLAUSULAS DEL CONTRATO DEL TRANSPORTE Y DE LAS NORMAS DE LA LEGISLACION COLOMBIANA (CODIGO DE COMERCIO ART. 1033 Y DECRETO 2666/84 ART. 16 Y 94). HASTA LA PRESENTACION DEL CERTIFICADO DEL PAGO DE FLETES, EXPEDIDOPOR LA NAVIERA O SU REPRESENTANTE. TRANSPORTES NAVIEROS DE COLOMBIA LTDA

Contenedores:

COPIA

Conceptos:		**Valor**
FLETE PREPAGADO	**3,710.00**	
MANEJO		90.00
DOC.CONTROL (INGRESO PROPIO**)		58.00
IVA 16% (*)		9.28

Son:
CIENTO CINCUENTA Y SIETE DOLARES CON VEINTIOCHO CENTAVOS DOLARES AMERICANOS

Total a Pagar: $ 157.28

RETENCION EN LA FUENTE: A CARGO DEL AGENTE MARITIMO (ART.8 DEC. 2775/83)
APROBADO MEDIANTE RESOLUCION DE LA DIAN NO.310000071676 FACTURA POR COMPUTADOR DE 2013/07/15 RANGO FL 90001 AL 120000 AUTORIZA

Hecho por:_____ **Recibido Conforme / Fecha por:**_____

PAGUESE A LA TASA DE CAMBIO DE TNC DEL DIA DE PAGO, LA CUAL PUEDE SER CONSULTADA EN NUESTRA PAGINA WEB WWW.TNC.COM.CO
VENCIMIENTO DESPUES DE 15 DIAS CALENDARIO A PARTIR DE LA FECHA DE FACTURA SE CAUSARAN INTERESES DE MORA.
FACTURA CAMBIARIA DE TRANSPORTE. SE ASIMILA EN SUS EFECTOS A LA LETRA DE CAMBIO. NO NEGOCIABLE

impresa el:
Martes Septiembre 3 2013 11:55 AM

127

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-697-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000364159	10/09/2013	5157505009907 4	10/09/2013	482013000287206	10/09/2013	21,185

5008178-813

Libertad y Orden

Inst. to Nacional de Vigilancia de Medican itos y Alimentos - INVIMA
Ministerio de la Protección Social
República de Colombia

CERTIFICADO DE INSPECCION SANITARIA PARA LA NACIONALIZACION DE ALIMENTOS Y MATERIAS PRIMAS PARA LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS

CERTIFICADO CR-2013009482 DE 2013/09/05

4024
138
104

1. Informacion General

Ciudad: CARTAGENA - BOLIVAR **Tipo Import:** Normal
Puerto: TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA **Bodega (Sitio inspec):** CONTECAR
Radicado: 2013098486 **Fecha:** 2013/09/02 **Factura:** WY2013061
Solicitante: OBELIX LOGISTICA S.A.
Acta de inspeccion sanitaria No: CR-2013009416 **Fecha:** 2013/09/02 **Certificado Sanitario Origen:** 440500213039187
Acta de toma de muestra No. :

2. Procedencia de productos

Pais de Origen: CHINA **Transportadora:** TRANSPORTES NAVIERO **Doc. Transp:** NYKS2382585530
Fabricante: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD
Direccion: 3905 TWO EXCHANGE SQUARE, 8 CONNAUGHT PLACE, CENTRAL, HONG KONG

3. Destino de los productos

Identificacion: 800034825 **Municipio:** CARTAGENA - BOLIVAR
Destinatario: C.I. ANTILLANA SA
Direccion: ALBORNOZ VIA MAMONAL N1-274

4. Identificacion de los productos

Producto	Peso/vol	Temp °C	Vencim	Inspeccion
	Lote			
2[illegible],00 CAJAS DE CAMARON	21185,00 kg	-18	2015/06/24	Aprobado
	31760327			

5. CERTIFICADO SANITARIO

EL SUSCRITO INSPECTOR DE TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA

Certifica que los productos relacionados anteriormente:

Que cumplen con las especificaciones tecnicas señaladas por el pais de origen en el certificado sanitario.

Observaciones:

ROLANDO GONZALEZ VILLA
INSPECTOR INVIMA

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-697-CG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000364159	10/09/2013	51575050099074	10/09/2013	482013000287206	10/09/2013	21,185

Allianz

ALLIANZ SEGUROS S. A.
NIT 860.026.182-5

CERTIFICA

Que **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S** con Nit. 8000348258, se encuentra asegurada en la póliza de transportes TRME-21079226 expedida para la vigencia 29 de Junio de 2012 al 31 de Diciembre de 2013, la cual cubre todas las importaciones y exportaciones bajo las siguientes condiciones:

INTERES ASEGURABLE:

Todo los bienes de propiedad del asegurado o por los cuales sea responsable o tengan interés asegurable, consistentes principalmente pero no limitados a: Productos congelados y refrigerados consistentes en pescados, mariscos. En general empaques e insumos en general, repuestos maquinaria muebles enseres y equipos, y en general todo tipo de bienes y mercancías, usuales y relacionados con la actividad del asegurado.

TRAYECTOS ASEGURADOS:

IMPORTACIONES: Desde cualquier lugar del mundo hasta Cartagena, San Andrés islas principalmente y cualquier ciudad de Colombia

EXPORTACIONES EN CONDICIONES FOB: Desde la planta de Cartagena y San Andrés
principalmente, hasta los puertos y aeropuertos en condiciones FOB.

EXPORTACIONES EN CONDICIONES CIF:

Desde dependencias del asegurado en 9 cualquier lugar del País hasta su destino final en cualquier Lugar del mundo No se otorga cobertura de guerra a movilizaciones que se realicen desde o hacia los siguientes países: Abkhazia, Afganistán, Angola, Armenia, Azerbaiyán, Birmania/Myanmar, Burundi, Eritrea, Georgia, Guinea-Bissau, Irán, Irak, Indonesia, Israel y la Autoridad Palestina, Ivory Coast, Costa de Marfil, Kazajstán, Kirguistán, Líbano, Liberia, Moldavia, Nigeria, Corea del Norte, Rusia, Ruanda, Sierra Leona, Siria, Somalia, Sudán, Tayikistán, Timor Oriental, Turkmenistán, Uzbekistán, República del Yemen, Zimbabwe, República de Chechenia, República Democrática del Congo (Zaire), Pakistán, Rwanda y Sri Lanka.

DESPACHOS NACIONALES: Desde Cartagena hasta sucursales agencias centros de acopio distritos y clientes dentro de la República de Colombia.

DESPACHOS URBANOS: Desde cualquier dependencia de C.I Antillana en el país del asegurado hasta su destino final en cualquier lugar dentro del perímetro urbano de la ciudad CARTAGENA.

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-697-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000364159	10/09/2013	51575050099074	10/09/2013	482013000287206	10/09/2013	21,185

Allianz

LIMITES	Límite trayectos urbanos	150.000.000,00
	Límite trayectos despachos Nacionales	250.000.000,00
	Límite trayectos Importaciones	500.000.000,00
	Límites trayectos Exportaciones	1.500.000.000,00

DEDUCIBLES: IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES (Trayecto exterior)
Todo evento, 10% sobre el valor de la pérdida, mínimo $2.000.000 toda y cada pérdida.

TASA: 0.115%

En constancia de lo anterior se firma en la ciudad de Bogotá., a los (10) días de julio de 2012.

ALLIANZ SEGUROS S.A.
NIT. 860.026.182 - 5
ALLIANZ SEGUROS S.A.

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-697-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000364159	10/09/2013	51575050099074	10/09/2013	482013000287206	10/09/2013	21,185

REPÚBLICA DE COLOMBIA
DIAN

Declaración de Importación

Privada **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000413173-6**

Importador				
5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 800034825	6. DV.: 8	11. Apellidos y nombres o Razón Social: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.		
13. Dirección: ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	15. Teléfono: 6685906	12. Cód. Admón.: 48	16. Cód. Dpto: 13	17. Cód Ciudad Municipio: 001

Declarante				
24. Número de Identificación Tributaria (NIT): 900173699	25. DV.: 4	26. Razón social del declarante autorizado: AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A NIVEL 2	27. Tipo usuario: 26	28. Cód. usuario: 522
29. Número documento de identificación: 73158687		30. Apellidos y nombres: GAMEZ MOLINA FEBER		

31. Clase Importador	32. Tipo declaración	33. Cod.	34. No. Formulario Anterior	35. Año - Mes - Día	36. Cod. Admón.	37. Declaración de Exportación	38. Año - Mes - Día	39. Cod. Admón.
02	Inicial	1	XXXXXXXXXXXXXX	XXXX - XX - XX	XX	No. 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	7201	No. 116575004688330	2013 - 10 - 08	No. APLU077738950	2013 - 09 - 07

. Nombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod.País Exportador
RUBY SEAS INTERNATIONAL INC	TORONTO, ONTARIO	149

Dirección exportador o proveedor en el exterior	50. E-mail
75 EGLINTON AVENUE WEST UNIT 205	4167672896

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.
V-1442	2013 - 09 - 23	215	1	043	13	FRONTIER AGENCIA MARITIMA	1,889.95

S

59. Subpartida arancelaria	60. Cod Complementario	61. Cod Suplementario	62. Cod. Modalidad	63. No. cuotas o meses	64. Valor cuota USD	65. Periodicidad del pago de la cuota	66. Cod. país de origen	67. Cod. Acuerdo
0306160000	XX	XX	C130	XX	XXXX	XX	215	XXX

Forma 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.
01	01	149	22,680.00	21,000.00	PK	2100	1	KG	21,000.00

78. Valor FOB USD: 134,353,09	79. Valor fletes USD: 4,583.91
80. Valor Seguros USD: 154.51	81. Valor Otros Gastos USD: 55.00
82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD: 4,793.42	83. Ajuste valor USD: 0.00
84. Valor aduana USD: 139,146.51	85. Código registro o licencia: R — 86. Número: 21246940
87. Cod. oficina: 3 — 88. Año: 2013	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: 15 00	93: 262,979,947	94: 39,447,000	95: 0	96: 0
I.V.A.	97: 0.00	98: 302,426,947	99: 0	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: 39,447,000		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)

DO I-856-CTG/2013 PEDIDO PEDIDO IMP. 2627 RUBY SEAS DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S):V-1442; 21.000 KILOGRAMO PRODUCTO: CAMARONES, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF: IQF COOKED PND VANNAMEI K N I F E CUT NORMAL TREATED 30% GLAZE, FROZEN WEIGHT FROZEN C O U N T PACKING 1KG PRINTED BAG, 10X1 KG/CTN. TALLAS 71/90 CANT 400 CARTONES CON 4000 KG, TALLAS 91/110 CANT 900 CARTONES CON 9000KG, TALLAS 110/130 CANT 400 CARTONES CON 4000 KG, TALLAS 91/110 CANT 400 CARTONES CON 4000 KG, NOMBRE COMERCIAL CAMARONES, MARCA ANTILLANA, AÑO FABRICACION 2013. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: 0	128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXXX	129. Fecha: XXXX XX XX
130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera	131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores	132. No. Aceptación declaración: 482013000413173 133. Feha: 2013 10 10

134. Levante No.	135. Fecha	Firma funcionario responsable	136. Nombre / 137. C.C. No.
482013900824152	10-10-13	[firma]	Keuna Canela / 1047399409

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

BANCO ... CARTAGENA - EL BOSQUE
2013 OCT 10
OP. 495
RECIBIDO SIN PAGO

980. Pago Total $ 0

Bancolombia
07368726 2
(415)7707212489953(8020)07495280181977

Fecha de Impresión: 2013-10-10 15:50:36

187

181

DIAN — Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Declaración Andina del Valor

MUISCA — Modelo Único de Ingresos, Servicio y Control Automatizado

560

1. Año 2013

DO I-856-CTG/2013 Formulario 1 de 1 D.I.1

4. Número de formulario 0560708687368 4

El contrabando es contra todos

0560708687368 4

Lea cuidadosamente las instrucciones

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 800034825 | 6. DV: 8 | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres

11. Razón social: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

Datos generales

24. Cód. Dirección seccional: 48 | 25. No. Declaración de importación: 48201300041317 3 | 26. Fecha: 2013 10 10 | 27. Tipo declaración de importación: 1

28. Cód. Nivel comercial comprador: 1 | 29. Especifique | 30. Cód. Condición Vendedor: 2 1 | 31. Especifique | 32. Resolución No. | 33. Fecha AAAA MM DD

34. Cód. Tipo resolución | 35. Cód. Naturaleza transacción: 1 1 | 36. Cód. Forma de envío: 1 | 37. Condiciones de entrega: CFR | 38. Lugar: CARTAGENA | 39. Cód. País procedencia: 715 | 40. Factura: V-1442 | 41. Fecha: 2013 09 25

42. Tipo contrato o documento | 43. Numero contrato u otro documento | 44. Fecha AAAA MM DD | 45. Valor del contrato u otro documento | 46. Valor FOB total: 134.353,09

47. Cód. Moneda: USD | 48. Tipo de cambio | 49. Fecha AAAA MM DD | 50. Cód. Moneda | 51. Tipo de cambio | 52. Fecha AAAA MM DD | 53. Cód. Moneda | 54. Tipo de cambio | 55. Fecha AAAA MM DD

Intermediario

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	CAMARONES	ANTILLANA			
2					
3					

Item	72. Referencia	73. Cód. Estado	74. Año fabricación	75. Otras características	76. Cantidad	77. Unid. Cant.	78. Precio FOB unitario USD
1		1	2013		21.000	KG	6,39776619
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 AAAA MM DD

Determinación del valor en aduana

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	138.937,00	Gastos de transporte, manejo y entrega en el exterior hasta el lugar de embarque	115		116	0,00
Pagos indirectos, descuentos retroactivos u otros	95		96		Gastos de transporte desde el lugar de embarque hasta el lugar de importación	117		118	0,00
Precio pagado o por pagar			97	138.937,00	Gastos de carga, descarga y manipulación	119		120	55,00
Comisiones, corretajes, excepto las comisiones de compra	98		99		Seguro	121		122	154,51
Envases y embalajes	100		101		Total adiciones			123	209,51
Prestaciones en materias primas y otros	102		103		Gastos de entrega posteriores a la importación	124		125	0,00
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	0,00
					Total deducciones			134	0,00
					Valor de transacción declarado			135	139.146,51

114. Lugar de importación: 208

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

Signatario

137. Número de Identificación Tributaria (NIT): 73158687 | 138. D.V.: 4 | 139. Primer apellido: RAMEZ | 140. Segundo apellido: LMOLINA | 141. Primer nombre: LFERER | 142. Otros nombres

Firma declarante

997. Fecha de expedición: 2013 10 10

- Original: Declarante -

2011416 2547368 PRECIO MÁXIMO DE VENTA AL PÚBLICO $6.000

UNIÓN TEMPORAL SOLUCIONES TRIBUTARIAS — ENTREGA EXPRESS

Formulario	Aceptación	Aceptación	Stiker	Pago	Levante	Levante	Cantidad
1	482013000413173	10/10/2013	07495280181977	10/10/2013	482013000324152	10/10/2013	21,000

APL

BILL OF LADING

ORIGINAL

SHIPPER (Principal or Seller /Licensee and full address)

ZHANGDONG JINHANG FOODS CO., LTD.
LONGSHENG INDUSTRY REGION, LONGHU,
SHANTOU, CHINA

BOOKING NUMBER	B/L NUMBER
077738950	PAGE 1 OF 1 APLU 077738950

EXPORT REFERENCES

159
143
159

CONSIGNEE (Name and Full Address / Non-Negotiable Unless Consigned to Order)
(Unless provided otherwise, a consignment "To Order" means To Order of Shipper.)

C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL # 1-274
CARTAGENA, COLOMBIA
TEL: 57 5 6665000 FAX: 57 5 6665919
N.I.T#:800034825-0

FORWARDING AGENT (References, F.M.C. No.)

NOTIFY PARTY (Name and Full Address)

C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL # 1-274
CARTAGENA, COLOMBIA
TEL: 57 5 6665000 FAX: 57 5 6665919
N.I.T#:800034825-0

POINT AND COUNTRY OF ORIGIN OF GOODS

CHIMAN, GD, PRC

ALSO NOTIFY (Name and Full Address) /DOMESTIC ROUTING/
EXPORT INSTRUCTIONS/PIER - TERMINAL/ONWARD ROUTING
FROM POINT OF DESTINATION

I-856-cta/2013

INITIAL CARRIAGE (MODE)*	PLACE OF RECEIPT*
	CHIMAN, GD, PRC
TO: CARRIER (Vessel, voyage, & flag)	PORT OF LOADING
LONG JOB V.0012	CHIWAN, CHINA
PORT OF DISCHARGE	PLACE OF DELIVERY*
CARTAGENA, COLOMBIA	CARTAGENA*

*COLOMBIA

Excess Valuation Please refer to Clause 7 iii) on Reverse Side

PARTICULARS FURNISHED BY SHIPPER

MARKS & NOS / CONTAINER NOS.	NO. OF PKGS	H	DESCRIPTION OF PACKAGES AND GOODS	GROSS WEIGHT	MEASUREMENT
N/M	2400 CTNS		TSF COOKED PUD VANNAMEI SHRIMP TEMPERATURE SETTING IS 18 DEGREES CELSIUS FRESH AIR VENTILATION SETTING IS 9000 CFM TWO THOUSAND AND HUNDRED CARTONS ONLY	22680.000KG	48.000
			PREPAID 2/8 HT 20GP QUANTITY 840.96 CY/ CY 21000KGS PREPAID LOCAL STUFFING COUNT	22680.00KG	840.96CBM

THIS SHIPMENT CONTAINS NO SOLID WOOD PACKING MATERIALS
PREPAID CHARGES PAYABLE AT
HONGKONG

FRONTIER AGENCIA MARITIMA DEL CARIBE S.A.S
NIT. 800.220.366-6
LEGALIZADO
10 OCT 2013
As Agents for the Carrier

ON BOARD M/V LUDEAVOE V.0012 DATED 07 OCT 2013 AT CHIWAN FREIGHT PREPAID

TO BE RELEASED AT CARTAGENA, CO, PRC

OCEAN FREIGHT PAYABLE AT HONG KONG

FREIGHT RATES, CHARGES, WEIGHTS AND/OR MEASUREMENTS (SUBJECT TO CORRECTION)	PREPAID U.S. $	COLLECT U.S. $	Local Currency
20GP 1 PCS 11,500.00/CNTR BAF PCS 23.00/EA CRS PCS 1.35/CBM DOC PCS 12.00/SHPT THC PCS 301.00/CNTR SEF PCS 73.75/EA	4160.00 23.00 1.35 12.00 301.00 73.75	20.00	31853.31P 177.10P 10.37P 93.23P 2309.34P 570.47P
H/O EXCH RATE USD1 = HKG$ 7.7691		ALL PPD IN HKG$	
2/2 | 032 | | TOTAL PREPAID | HKG | 4583.91			35612.85
Vessel | Voyage | Office | TOTAL COLLECT | CNY		20.00	

The undersigned Carrier hereby acknowledges receipt the container or packages or other shipping units sa to contain the Goods described above in appare external good order and condition unless otherwis stated. The Shipper agrees and the Consignee and eve person purchasing this instrument for value, negotiable, or otherwise having an interest in the Goo is advised that the receipt, custody, carriage and delive of the Goods are subject to all the terms and conditio set forth and incorporated by reference on this side ar the reverse hereof, whether written, stamped or printe

A set of 3 originals of this bill of lading is heret issued by the Carrier. Upon surrender to the Carrier any one negotiable bill of lading, properly endorsed, others shall stand void.

THE CARRIER
AMERICAN PRESIDENT LINES, LTD.
By: [signature] 133
Authorized Signature:
Date and Place issued: SEP. 07, 201 SHENZHEN,

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	CNW	CHW	CNP		Y	APLU 077738950	

TERMS AND CONDITIONS

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-856-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000413173	10/10/2013	07495280181977	10/10/2013	482013000324152	10/10/2013	21,000

1. DEFINITIONS

"Carrier" in[illegible] its owner, [illegible]erator, charterer (whether de[illegible]ise, time, voyage, space or slot), the master, and [illegible] any connecting or substitute [illegible]ater carrier.
"Merchant" [illegible]e, Receiver Holder of the Bill of Lading, Ow[illegible]r of the cargo or Person enti[illegible]ed to the [illegible]oods and the servants and agents of having a pr[illegible]ent or future interest in the [illegible] any of these [illegible] the payment [illegible]all Freight, and for the per[illegible] them under [illegible] Bill of Lading.
"Person" [illegible] unincorporated association or body, including any Government or governmental or statutory instrumentality or port authority.
"Sub-Contractor" includes owners and operators of vessels (other than the Carrier), stevedores, terminal and groupage operators, road and rail transport operators, longshoremen, warehousemen, and any independent contractor employed by the Carrier in performance of the Carriage.
"Indemnify" includes defend, indemnify and hold harmless.
"Goods" means the cargo received from the Merchant and includes any equipment or Container not supplied by or on behalf of the Carrier.
An endorsement on this Bill of Lading that the Goods have been shipped "on board" means on board the Carrier's Vessel, or another mode of transport operated by or on behalf of Carrier en route to the Port of Loading for loading aboard Carrier's Vessel.
"Container" includes any open or closed container, van, trailer, flatbed, transportable tank, flat, pallet, skid, platform or any similar article used to consolidate Goods and any equipment associated or attached thereto.
"Carriage" means the whole or any part of the operations and services undertaken by the Carrier in respect of the Goods covered by this Bill of Lading.
"Combined Transport" arises if the Place of Receipt and/or the Place of Delivery are indicated on the face hereof in the relevant spaces.
"Port to port Shipment" arises if the Carriage called for by this Bill of Lading is not Combined Transport.
"Vessel" includes the vessel named on the face of this Bill of Lading and any other Vessel, lighter or watercraft owned, operated, chartered or employed by the Carrier or any connecting or substituted water carrier performing Carriage under this Bill of Lading.
"Freight" includes all charges payable to the Carrier in accordance with the Applicable Tariff and this Bill of Lading.

2. CARRIER'S APPLICABLE TARIFF

The terms of the Carrier's Applicable Tariff are incorporated herein. Particular attention is drawn to the terms therein relating to Container and Vehicle demurrage. Copies of the relevant provisions of the Applicable Tariff are obtainable from the Carrier or its agents upon request. In case of inconsistency between this Bill of Lading and the Applicable Tariff, this Bill of Lading shall prevail.

3. WARRANTY

The Merchant warrants that in agreeing to the Terms and Conditions hereof, including the Applicable tariff(s), it is or has the authority of the Person owning or entitled to the possession of the Goods and/or Container and this Bill of Lading and that all prior agreements and Freight arrangements are merged in and superseded by the provisions of this Bill of Lading.

4. SUB CONTRACTING

i) The Carrier shall be entitled to sub-contract on any terms the whole or any part of the Carriage, loading, unloading, storing, warehousing, handling and any and all duties whatsoever undertaken by the Carrier in relation to the Goods.

ii) The Merchant undertakes that no claim or allegation shall be made against any Person whomsoever by whom the Carriage is procured, performed or undertaken, whether directly or indirectly (including any independent contractors and any Sub-Contractors of the Carrier and their servants or agents), other than the Carrier which imposes or attempts to impose upon any such Person, or any Vessel owned by any such Person, any liability whatsoever in connection with the Goods or the Carriage of the Goods, whether or not arising out of negligence on the part of such Person and, if any such claim or allegation should nevertheless be made, to indemnify the Carrier against all consequences thereof. Without prejudice to the foregoing every such Person shall have the benefit of every right, defence, limitation and liberty of whatsoever nature herein contained or otherwise available to the Carrier as if such provisions were expressly for its benefit and in entering into this contract, the Carrier, to the extent of these provisions, does so not only on its own behalf but also as agent and trustee for such Persons.

iii) The Merchant further undertakes that no claim or allegation in respect of the Goods shall be made against the Carrier by any Person other than in accordance with the terms and conditions of this Bill of Lading which imposes or attempts to impose upon the Carrier any liability whatsoever in connection with the Goods or the Carriage of the Goods, whether or not arising out of negligence on the part of the Carrier and, if any such claim or allegation should nevertheless be made, to indemnify the Carrier against all consequences thereof.

5. CARRIER'S RESPONSIBILITY

A. PORT-TO-PORT SHIPMENT

If the Carriage called for by this Bill of Lading is a Port-to-Port Shipment, the Carrier's liability, if any, shall be restricted to the period when the Goods are loaded on board the Vessel until discharged therefrom or transhipped to another Vessel tackle-to-tackle, to be determined in accordance with the provisions of Clause 6 hereof.

B. COMBINED TRANSPORT

i) If the Carriage called for by this Bill of Lading is a Combined Transport Shipment, the Carrier undertakes to perform and/or procure in its own name, performance of the Carriage from the Place of Receipt or the Port of Loading to the Port of Discharge or the Place of Delivery, whichever is applicable, and the Carrier's liability, if any, shall be determined in accordance with the provisions of Clause 6 hereof.

ii) During the period prior to loading onto the Vessel and after discharge from the Vessel, the Carrier shall be entitled as against the Merchant to all rights, defences, immunities, exemptions, limitations of or exonerations from liability, liberties and benefits contained or incorporated in the contract between the Carrier and any Person whomsoever by whom the Carriage is procured, performed or undertaken, whether directly or indirectly (and including such Persons mentioned in Clause 4 ii) hereof) and who would have been liable to the Merchant if the Merchant had contracted directly with such Person or contained in any compulsory legislation applicable to such Person. However, in no event shall the Carrier's liability exceed that determined in accordance with the provisions of Clause 6 hereof.

iii) If it cannot be proven where or when or at what stage of the Carriage the Goods or Containers or other packages were lost or damaged, it shall be conclusively deemed to have occurred whilst at sea and the Carrier's liability, if any, shall be determined in accordance with the provisions of Clause 6 hereof.

C. GENERAL PROVISIONS (APPLICABLE TO BOTH PORT-TO-PORT AND COMBINED TRANSPORT SHIPMENTS)

i) The Carrier does not undertake that the Goods or Containers or other packages shall arrive at the Port of Discharge or Place of Delivery at any particular time or to meet any particular market or use, and the Carrier shall in no circumstances be liable for any direct, indirect or consequential loss or damage caused by delay or any other cause.

ii) The terms of this Bill of Lading shall govern all responsibilities of the Carrier in connection with or arising out of the supply of a Container to the Merchant whether before or after the Goods are received by the Carrier for transportation or delivered to the Merchant.

iii) When a Container is supplied by the Merchant, the Merchant enters into this Bill of Lading contract for itself and as agent of the owner or lessee (if other than the Merchant) of the Container, and the owner or lessee as the case may be, is bound by the Terms and Conditions of this Bill of Lading as a result.

iv) The rights, defences, immunities, exceptions, limitations of and exonerations from liability, liberties and benefits shall apply in any action or proceeding whatsoever brought against the Carrier and/or any Person encompassed in Clause 4 ii) hereof, whether in contract, tort, equity or other theory of recovery.

6. PARAMOUNT CLAUSE

i) From loading of the Goods onto the Vessel until discharge of the Goods from the Vessel, the Carrier's responsibility shall be subject to the provisions of any legislation compulsorily applicable to this Bill of Lading:

a) which gives effect to the Hague Rules contained in the International Convention for the Unification of Certain Rules Relating to Bills of Lading, dated at Brussels, August 25,1924, ("the Hague Rules") including adaptations thereof, such as the Carriage of Goods by Sea Act of the United States, 1936 ("U S COGSA"), the provisions of which shall apply on all shipments to or from the United States whether compulsorily applicable or not, or

b) which gives effect to said Rules as amended by the Protocols to Amend the International Convention for the Unification of Certain Rules of Law Relating to Bills of Lading, dated at Brussels, February 23, 1968 (the "Hague-Visby Rules") and December 21, 1979 (the "SDR Protocol") but where the Hague-Visby Rules or SDR Protocol are not compulsorily applicable, they shall not be given effect. Where the Hague Rules, adaptations thereof or the Hague-Visby Rules and SDR Protocol are not compulsorily applicable, except as to shipments to or from the United States, as provided in Clause 6 i) a), this Bill of Lading shall be governed by the Hague Rules, except that the limitation shall be US$500 per package or per shipping unit as stated in Clause 7 and without prejudice to the Carrier's right to rely upon the Terms and Conditions of this Bill of Lading, notwithstanding the fact that they may confer wider or more beneficial rights, defences, immunities, exemptions, limitations, exonerations, liberties or benefits upon the Carrier and third party beneficiaries than those afforded by the aforesaid [illegible]

ii) The [illegible] the conventions or legislation shall apply to the Carriage by [illegible] legislation shall be deemed to include inland waterways.

iii) The Car[illegible] standing [illegible] which [illegible] applicable, shall be entitled to the benefit of Sections 4281 through 4287 [illegible] United States and [illegible] thereto, as the same were expressly set [illegible] out herein, including but not limited to [illegible] the Fire Statute. [illegible] the Hague Rules, except that the limitation shall be US$500 per package or per shipping unit as stated in Clause 7 and for this purpose the Hague Rules shall be extended to the periods before loading and subsequent to discharge and to the entire period of the Carrier's responsibility.
Notwithstanding Clause 6 i[illegible] if the provisions of any contract between Carrier and any contractor or the provisions of any international convention or national law applicable to any such mode of Carriage employed at the time of such loss, damage [illegible] delay would result in liability to the modal carrier and such liability is less than Carrier's liability [illegible] then Carrier's liability shall not exceed such lesser amount.

v) It is hereby agreed by the Merchant that the Carrier qualifies and shall be regarded as a Person entitled to limit liability under the relevant Convention on the Limitation of Liability for Maritime Claims or similar legislation; except to the extent that mandatory law of the country applies in the appropriate jurisdiction (in which case such law shall apply), the size of the fund to which the Carrier may limit liability shall be calculated by multiplying the limitation fund of the carrying Vessel at the relevant time by the number of Twenty Foot Equivalent Units ("TEUs") aboard at that time for which the Carrier is the contracting Carrier and dividing that total by the total number of TEUs aboard at that time. Nothing herein contained, expressed, implied or incorporated by reference shall be deemed to waive or operate to deprive the Carrier of or lessen any of its rights, defences, immunities, exemptions, limitations, exonerations, liberties or benefits afforded by applicable legislation or by the Terms and Conditions hereof.

7. PACKAGE LIMITATION

i) For shipments to and from the United States [illegible] neither the Carrier nor the Vessel shall in any event be liable for any loss of or damage to or in connection with the Carriage of Goods in an amount exceeding US$500 (which is the package or shipping unit limitation under U S COGSA) per package or in the [illegible] per customary freight unit.

ii) In all other trades, the Carrier's maximum liability shall be as provided in Clause 7 i) save that the word "US$500" [illegible] of the United Kingdom" shall [illegible] "US$500" wherever appearing therein.

iii) Notwithstanding Clause 7 i) or 7 ii), where the nature and value of Goods have been declared by the Shipper to the Carrier before shipment and inserted in this Bill of Lading and the Shipper has paid additional Freight on such declared value, the Carrier's liability shall not exceed the declared value and any partial loss or damage shall be adjusted pro-rata on the basis of such declared value.

iv) Shipping unit in this Clause 7 includes customary freight unit and the term "unit" as used in the Hague Rules and Hague-Visby Rules.
This clause applies in addition to and shall not be construed as derogating from any defence or exclusion, restriction or limitation of liability available to the Carrier under the terms of this Bill of Lading or otherwise.

8. NOTICE OF LOSS, TIME BAR

i) The Carrier shall be deemed prima facie to have delivered the Goods as described in the Bill of Lading unless notice of loss or damage to the Goods, indicating the general nature of such loss or damage, shall have been given in writing to the Carrier at the time of removal of the Goods into the custody of the Person entitled to delivery thereof under this Bill of Lading or, if the loss or damage is not apparent, within three consecutive days thereafter.

ii) The Carrier shall in any event be discharged from all liability whatsoever in respect of the Goods unless suit is brought in the proper forum and written notice thereof received by the Carrier within nine months after delivery of the Goods or the date when the Goods should have been delivered. In the event that such time period shall be found to be contrary to any law compulsorily applicable, the period prescribed by such law shall then apply but in that circumstance only.

9. SHIPPER-PACKED CONTAINERS

i) If a Container has not been filled, packed, stuffed or loaded by the Carrier, the Carrier shall not be liable for loss of or damage to the Goods and the Merchant shall indemnify the Carrier against any loss, damage, liability or expense incurred by the Carrier, if such loss, damage, liability or expense has been caused by:

a) the manner in which the Container has been filled, packed, stuffed or loaded, or

b) the unsuitability of the Goods for Carriage in Container, or

c) the unsuitability or defective condition of the Container arising without any want of due diligence on the part of the Carrier to make the Container reasonably fit for the purpose for which it is intended or

d) the unsuitability or defective condition of the Container supplied by the Shipper.

ii) The Shipper shall inspect Containers before stuffing them and the use of the Container shall be prima facie evidence of their being suitable and not in a defective condition.

10. CARRIER'S CONTAINERS

i) Each Merchant shall assume full responsibility and indemnify the Carrier for any loss of or damage howsoever caused to any Container or other equipment furnished by or on behalf of the Carrier which occurs while such Container or equipment is in the possession of any Merchant or any servant or agent of or contractor engaged by or on behalf of any Merchant.

ii) The Carrier shall not in any event be liable for and each Merchant shall be severally liable to indemnify and hold the Carrier harmless from and against any loss of or damage to property of other Persons or injuries to other Persons caused by Container(s) furnished by or on behalf of the Carrier or contents thereof while in the use or possession of any Merchant or any servant or agent of or contractor engaged by or on behalf of any Merchant.

11. INSPECTION OF GOODS

i) The Carrier shall be entitled, but under no obligation, to open any package or Container at any time and to inspect the contents.

ii) If by order of the authorities at any place, a Container has to be opened for the Goods to be inspected, the Carrier will not be liable for any loss or damage incurred as a result of any opening, unpacking, inspection or repacking. The Carrier shall be entitled to recover the cost of such opening, unpacking, inspection and repacking from the Merchant.

12. DESCRIPTION OF GOODS

i) No representation is made by the Carrier as to the weight, contents, measure, quantity, quality, description, condition, marks, numbers or value of the Goods, and the Carrier shall be under no responsibility whatsoever in respect of such description or particulars furnished or made by or on behalf of the Shipper.

ii) If any particulars of any Letter of Credit and/or Import Licence and/or Sale Contract and/or invoice or Order number and/or details of any contract to which the Carrier is not a party are shown on the face of this Bill of Lading, such particulars are included solely at the request of the Merchant for its convenience. The Merchant agrees that the inclusion of such particulars shall not be regarded as a declaration of value and in no way affects the Carrier's liability under this Bill of Lading. The Merchant further agrees to indemnify the Carrier against all consequences of including such particulars in this Bill of Lading.

iii) The Merchant acknowledges that, except when the provisions of Clause 7 iii) apply, the value of the Goods is unknown to the Carrier.

13. SHIPPER'S/MERCHANT'S RESPONSIBILITY

i) The Shipper warrants to the Carrier that the particulars relating to the Goods as set out overleaf have been checked by the Shipper on receipt of this Bill of Lading and that such particulars, and any other particulars furnished by or on behalf of the Shipper are correct.

ii) The Merchant shall indemnify the Carrier against all loss, damage, liability and expenses arising or resulting from inaccuracies in or inadequacy of such particulars.

iii) The Merchant shall comply with all regulations or requirements of customs, port and other authorities, and shall bear and pay all duties, taxes, fines, imposts, expenses or losses (including, without prejudice to the generality of the foregoing, the full return Freight for the Goods if returned, or if on-carried, the full Freight from the Port of Discharge or the Place of Delivery nominated herein to the amended Port of Discharge or the amended Place of Delivery) incurred or suffered by reason of any failure to so comply or by reason of any illegal, incorrect or insufficient marking, numbering or addressing of the Goods, and shall indemnify the Carrier in respect of any such failure to comply or by reason of any such marking, numbering or addressing of the Goods.

14. FREIGHT, INCLUDING CHARGES

i) Freight including charges shall be deemed fully earned on receipt of the Goods by the Carrier and shall be paid and non-returnable in any event.

ii) The Freight has been calculated on the basis of particulars [illegible] or on behalf of the Shipper. The Carrier [illegible] Container or other package [illegible] the contents and if the [illegible] double the correct freight less the freight charge [illegible] shall be payable as liquidated damages to the Carrier.

iii) [illegible] under [illegible] all [illegible] where this Bill of Lading is issued [illegible] by the Merchant without deduction on account [illegible] of the [illegible] part the [illegible] of by the Ca[illegible] charges [illegible] hereunder together with [illegible] Freight (if not paid at the Port of Loading [illegible]

iv) All other charges shall be paid to the Carrier before delivery of the Goods in full without offset, counterclaim or deduction in the currency specified in the Carrier's Applicable Tariff, or if no currency is so specified, in the lawful currency of the United States.

v) The Merchant shall remain responsible for all Freight regardless whether the Bill of Lading be marked "Freight Prepaid" or "To be Prepaid" or "Collect".

15. LIEN

The Carrier shall have a lien on all Goods, Containers and documents relating thereto for all sums due under this contract or any other contract or undertaking to which the Merchant [illegible] which lien shall [illegible] and to recover [illegible] and the cost of recovering such sums [illegible] and shall [illegible]. Such lien may be enforced by the Carrier by public auction or private treaty, without notice to the Merchant.

16. OPTIONAL STOWAGE AND DECK CARGO

i) [illegible] for Carriage [illegible] the Carrier [illegible] in a specialized Container or [illegible] Container the Merchant accepts that the Carriage may properly be undertaken in a general purpose Container [illegible] of transport used to consolidate Goods.

ii) Goods may be stowed by the Carrier in Containers and Containers whether stowed by the Carrier or received fully stowed, may be carried on or under deck without notice unless on the face hereof it is specifically stipulated that the Containers or Goods will be carried under deck. The Merchant expressly agrees that cargo stowed in Containers and carried on deck [illegible] for all legal purposes to be cargo stowed under deck [illegible] Container [illegible] shall be subject to the [illegible] General Average and receive compensation in General Average as the case may be.

iii) Goods [illegible] is stowed in Containers other than flats, pallets, or [illegible] carried on deck and which are so carried [illegible] without responsibility on the part of the Carrier for loss or damage [illegible] whether caused [illegible] or negligence [illegible]

17. [illegible]

i) The Carrier may [illegible] about which in the Merchant

a) use any means [illegible] whatsoever,

b) transfer the Goods from one conveyance to another,

c) tranship the Goods,

d) undertake the Carriage of the Goods on a Vessel or Vessels in addition to and or other than [illegible] named on the face hereof,

e) unpack and remove Goods which have been packed into Containers and forward the same in a Container or otherwise,

f) proceed by any route in its discretion (whether or not the nearest or most direct or customary or advertised route) at any speed, and proceed to or stay at any place or port whatsoever once or more often and in any order,

g) load or unload the Goods at any place or port (whether or not such port is named overleaf as the Port of Loading or Port of Discharge) and store the Goods at any such place or port,

h) comply with [illegible] having [illegible] to act as or on behalf of [illegible] or authority, or having under the terms of the insurance on the conveyance employed by the Carrier the right to [illegible] or directions,

i) permit the [illegible] to sail with or without pilots, to tow or be towed, or to be dry-docked;

ii) The liberties set out in Clause 17 i) may be invoked by the Carrier for any purpose whatsoever whether or not connected with the Carriage of the Goods, including [illegible] undergoing repairs [illegible] picking up or landing [illegible] involved with the operation or maintenance of the Vessel in destination. Anything done in accordance with Clause 17 i) or any delay arising therefrom shall be deemed to be within the contractual Carriage and shall not be a deviation.

18. MATTERS AFFECTING PERFORMANCE

i) If at any time the Carriage is or is likely to be affected by any hindrance, risk, delay, difficulty or disadvantage of any kind (including by the condition of the Goods) whensoever and howsoever arising (whether or not prior to the commencement of the Carriage or the making of the contract of Carriage) the Carrier may without notice to the Merchant:

a) abandon the Carriage of the Goods or any part of them and where reasonably possible place the Goods or any part of them at the Merchant's disposal at any place which the Carrier may deem safe and convenient, whereupon the responsibility of the Carrier in respect of such Goods shall cease, or

b) suspend Carriage of the Goods or any part of them and store them ashore or afloat upon the terms of this Bill of Lading and use reasonable endeavours to forward the Goods as soon as possible after the cause of the hindrance, risk, delay, difficulty or disadvantage has been removed, but the Carrier makes no representations as to the maximum period to forward such Goods and the forwarding of the Goods to the Port of Discharge or Place of Delivery, whichever is applicable named in this Bill of Lading.

ii) In any event the Carrier shall be entitled to full Freight on Goods received for Carriage and the Merchant shall pay any additional costs resulting from the circumstances mentioned in Clause 18 i).

iii) If the Carrier elects to suspend the Carriage under Clause 18 i) b), this shall not prejudice the Carrier's rights subsequently to abandon Carriage under Clause 18 i) a).

19. DANGEROUS, HAZARDOUS OR NOXIOUS GOODS

i) No Goods which are or may become inflammable, explosive, corrosive, noxious, hazardous, dangerous or damaging

ii) (including radioactive materials or [illegible] or may become liable to damage any property whatsoever) shall be tendered to the Carrier for Carriage without its express consent in writing and without the Container or other covering in which the Goods are to be carried as well as the Goods themselves being distinctly marked on the outside so as to indicate the nature and character of any such Goods and so as to comply with any applicable laws, regulations or requirements. If any such Goods are delivered to the Carrier without such written consent and marking, or if in the opinion of the Carrier the Goods are or are liable to become of a dangerous or noxious nature, the same may at any time be destroyed, disposed of, abandoned or rendered harmless without compensation to the Merchant and without prejudice to the Carrier's right to Freight and the Carrier shall be under no liability to make any general average contribution in respect of such Goods.

iii) The Merchant undertakes that such Goods are packed in a manner adequate to withstand the risks of Carriage having regard to their nature and in compliance with all laws or regulations which may be applicable during Carriage and handling.

iv) Whether or not the Merchant was aware of the nature of the Goods, the Merchant shall indemnify the Carrier against all claims, losses, damages, liabilities or expenses arising in consequence of the Carriage of such Goods. Nothing contained in this Clause shall deprive the Carrier of any of its rights provided for elsewhere in this Bill of Lading.

20. TEMPERATURE CONTROLLED CARGO

i) Goods will not be provided temperature controlled, insulated or naturally ventilated stowage unless the Carrier has undertaken such special stowage in advance of the Carrier's receipt of the Goods and in the absence of such agreement the [illegible] the Goods do not require such protection. The Carrier does not provide mechanically ventilated stowage, and does not furnish or maintain preservative gases in connection with temperature controlled stowage and the Carrier assumes no responsibility for loss of or damage to Goods arising in whole or in part from any lack of such stowage.

ii) The Carrier shall not be liable for any loss of or damage to the Goods arising from latent defects, breakdown or stoppage of the refrigerating machinery, plant, insulation or of any apparatus of the Container, Vessel, conveyance or other facilities, unless the Carrier shall, before or at the beginning of the carriage, have failed to exercise due diligence to maintain any such equipment (other than Shipper provided equipment) in an efficient state. If the Goods have been packed into a refrigerated Container by or on behalf of the Shipper, it is the obligation of the Shipper to stow the contents properly and set the thermostatic controls exactly, and the Carrier shall not be liable for any loss of or damage to the Goods arising out of or resulting from the Shipper's failure in such obligations. If the Carrier has packed the Goods into a refrigerated Container, and a temperature or temperature range has been disclosed to the Carrier by the Shipper or its authorised representative, Carrier will [illegible] contents [illegible] [illegible] respect to the actual temperature of any commodity, fruit, vegetable, [illegible]

21. [illegible]

i) Any mention herein [illegible] of the arrival of the Goods [illegible] information of the Carrier, and failure to give such notification shall not involve the Carrier in any liability nor relieve the Merchant of any obligation hereunder notwithstanding any custom [illegible] hereof, the Carrier shall [illegible] Discharge, without notice at or onto any wharf, craft or place, on any day and at any time whereupon the liability of the Carrier (if any) in respect of the Goods discharged as aforesaid shall wholly cease, notwithstanding any charges, dues or other expenses that may be or become payable, unless and to the extent that any applicable compulsory law provides to the contrary (in which case the terms and conditions of this Bill of Lading shall continue during such additional compulsory period of responsibility). The Merchant shall take delivery of the Goods upon discharge.

iii) If a Place of Delivery is named on the face hereof, the Merchant shall take delivery of the Goods within the time provided for in the Carrier's Applicable Tariff (see Clause 2).

iv) If the delivery of the Goods is not taken by the Merchant when and where the Carrier is entitled to call upon the Merchant to take delivery thereof, the Carrier shall be entitled without notice, to unpack the Goods if packed in Container and/or to store the Goods ashore, afloat, in the open or under cover, at the sole risk of the Merchant. Such storage shall constitute due delivery hereunder and thereupon the liability of the Carrier in respect of the Goods stored as aforesaid shall wholly cease and the costs of such storage (if paid or payable by the Carrier or any agent or Sub-Contractor of the Carrier) shall forthwith upon demand be paid by the Merchant to the Carrier.

v) If the Merchant fails to take delivery of the Goods within thirty days of delivery becoming due under Clause 21 ii) or iii), or if in the opinion of the Carrier they are likely to deteriorate, decay, become worthless or incur charges whether for storage or otherwise in excess of their value, the Carrier may without prejudice to any other rights which it may have against the Merchant, without notice and without any responsibility whatsoever attaching to him and at the sole risk and expense of the Merchant, sell, destroy or dispose of the Goods and apply any proceeds of sale in reduction of the sums due to the Carrier from the Merchant in respect of this Bill of Lading.

vi) If at the place where the Carrier is entitled to call upon the Merchant to take delivery of the Goods under Clause 21 ii) or iii), the Carrier is obliged to hand over the Goods into the custody of any customs, port or other authority, such hand over shall constitute due delivery to the Merchant under this Bill of Lading.

vii) Unless the Merchant takes delivery of the Goods in accordance with [illegible] notwithstanding his having been [illegible] of the [illegible] availability of the Goods for delivery shall constitute [illegible] by the Merchant to the Carrier of any claim whatsoever relating [illegible] Goods [illegible]

viii) In [illegible] the Carrier agrees at the request of [illegible] Merchant [illegible] change of destination, the terms of this Bill of Lading [illegible] continue to apply until the Goods are delivered by the Carrier [illegible] Merchant [illegible] the amended Port of Discharge or Place of Delivery whichever applicable, unless the Carrier specifically agrees in writing to the contrary.

ix) The Merchant's attention is drawn to the stipulations concerning free storage time and demurrage contained in the Applicable Tariff.

x) In the event that the consignees/receivers of the cargo require the Carrier to deliver the cargo at a port or place beyond the place of delivery originally designated in this Bill of Lading and the Carrier in its absolute discretion agrees to such further carriage, such further carriage will be undertaken on the basis that the Bill of Lading terms and conditions are to apply to such carriage irrespective of whether this Bill of Lading has been surrendered by the consignees/receivers or not, as if the ultimate destination agreed with the consignees/receivers had been entered on the face of this Bill of Lading as the place of delivery and is thereby considered to be the place of delivery for the purpose of [illegible] clauses on the reverse side of the Bill of Lading.

22. [illegible] SHIPMENT BILLS OF LADING

If the Goods are to be transhipped by a connecting carrier to a destination point beyond the place of delivery stated on the face hereof, Carrier may, on behalf of the Merchant and acting solely as their agent, arrange for such Beyond Carriage consistent with instructions received from the Merchant, at their risk and expense. In such event, the Carrier may deliver the Goods to the connecting carrier without surrender of the Carrier's original, properly endorsed Bill of Lading and upon request by the Merchant, shall obtain the connecting carrier's acknowledgement that delivery of the Goods shall be made only upon surrender of the Carrier's original, properly endorsed Bill of Lading.

23. BOTH TO BLAME COLLISION

The Both to Blame Collision Clause published by the Baltic and International Maritime Council and obtainable from the Carrier or its agent upon request is hereby incorporated into this Bill of Lading.

24. GENERAL AVERAGE

i) General average shall be adjusted at any port or place at the option of the Carrier and subject to Clause 16 iv) in accordance with the York-Antwerp Rules 1994, provided that where an adjustment is made in accordance with the law and practice of the United States of America or of any other country having the same or similar law or practice the following clause shall apply:
New Jason Clause

a) In the event of accident, danger, peril or disaster before or after the commencement of the voyage resulting from any cause whatsoever, whether due to negligence or not, for which, or the consequence of which, the Carrier is not responsible by statute, contract, or otherwise, the Goods and the Merchant shall jointly and severally [illegible] with the Carrier in general average to the payment of [illegible] losses or expenses of a general average nature that [illegible] incurred and shall pay salvage and special charges in [illegible] of the Goods.

b) If a salving Vessel is owned or operated by the Carrier [illegible] be paid for as fully as if the said salving Vessel belonged [illegible]

ii) If the Carrier delivers the Goods without obtaining security [illegible] general average contributions, the Merchant by taking delivery of the Goods undertakes personal responsibility to pay such contributions and to provide such cash deposit or other security for the estimated amount of such contributions as the Carrier shall reasonably require.

iii) The Carrier shall be under no obligation to exercise any lien for general average contribution due to the Merchant.

iv) In the event of the Master in his sole discretion or in consultation with owner considering that salvage services are needed, the merchant agrees that the Master may act as his agent to procure such services to Goods and that the Carrier may act as his agent to settle salvage remuneration without any prior consultation with the Merchant.

25. WAR RISKS; GOVERNMENTAL ORDERS

The Carrier shall have liberty to carry Goods declared [illegible] be contraband and persons belonging to or intending to join [illegible] forces or governmental service of any belligerent, to sail armed or unarmed and with or without convoy and to comply with any orders, requests or directions as to loading, departure, arrival, routes, ports of call, stoppage, discharge, destination, delivery or otherwise, howsoever given by the government of any nation or department thereof or any Person acting or purporting to act with the authority of such government or of any department thereof, or by any committee or Person having under the terms of the war risk insurance on the Vessel, the right to give such orders, requests or directions. Delivery or other disposition of the Goods in accordance with such orders, requests or directions shall constitute performance of the Carrier's delivery obligation under the terms of this Bill of Lading and all responsibility of the Carrier in whatever capacity, shall terminate upon such delivery or other disposition.

26. VARIATION OF THE CONTRACT

No servant or agent of the Carrier shall have the power to waive or vary any term of this Bill of Lading unless such waiver or variation is in writing and is specifically authorized or ratified in writing by the Carrier.

27. VALIDITY

In the event that anything herein contained is inconsistent with any applicable international convention or national law which cannot be departed from by private contract, the provisions hereof shall to the extent of such inconsistency but no further be null and void.

28. LAW AND JURISDICTION

i) Governing Law
Insofar as anything has not been dealt with by the terms and conditions of this Bill of Lading, Singapore law shall apply. Singapore law shall in any event apply in interpreting the terms and conditions hereof.

ii) Jurisdiction
All disputes relating to this Bill of Lading shall be determined by the Courts of Singapore to the exclusion of the jurisdiction of the courts of any other country provided always that the Carrier may in its absolute and sole discretion invoke or voluntarily submit to the jurisdiction of the Courts of any other country which, but for the terms of this Bill of Lading, could properly assume jurisdiction to hear and determine such disputes, but shall not constitute a waiver of the terms of this provision in any other instance.

iii) Notwithstanding Clause 28 i) and ii), if Carriage includes Carriage to, from or through a port in the United States of America, the Merchant [illegible] claim or dispute to the United States District Court for the Southern District of New York [illegible] in accordance with the laws of the United [illegible]

COMMERCIAL INVOICE

160
144
160

RUBY SEAS
INTERNATIONAL INC

From / De:
RUBYSEAS INTERNATIONAL, INC
875 Eglinton Avenue West Unit 205
Toronto, Ontario M6C 3Z9
TEL: 416-787-3474 FAX: 416-787-2896

To / A:
C.I. ANTILLANA S.A.
Albornoz, Via a Mamonal # 1-1274
Cartagena, Colombia

Invoice No. No. De Factura V-1442
P O Number: No.de Orden 1813
Date: 23/09/2013
Pt. of Origin: Pt. De Origin: China
Destination: Cartagena Columbia
Ship Via: APL
GESU9170002

Size	DESCRIPTION DESCRIPCION	QUANTITY CANTIDAD	WEIGHT kgs	PRICE kgs	AMOUNT TOTAL
71/90	IQF Cooked PND Vannamei Knife cut, normal treated, 30% Glaze, Frozen	400	4,000.00	$6.600	$26,400.00
91/110	Weight frozen count Packing : 1 Kg printed Bag, 10x1 Kg/ctn Brand Antillana	900	9,000.00	$6.409	$57,681.00
110/130	Brand Blanca	400	4,000.00	$6.075	$24,300.00
91/110	IQF Cooked PND Vannamei Knife cut, normal treated, 20% Glaze, Frozen Weight frozen count Packing : 1 Kg printed Bag, 10x1 Kg/ctn Brand Antillana	400	4,000.00	$7.639	$30,556.00
	Prices are CFR Cartagena, Columbia Origin: China Terms: 30 Days after arrival				
	Beneficiary Bank: TD CANADA TRUST y Bank address: 2 St. Clair Avenue East, Toronto ON M4T 2T5 Beneficiary Name: Ruby Seas International, Inc. Beneficiary Account # 0617 7318353 USD Beneficiary Address:875 Eglinton Avenue West Unit 205, Toronto ON M6C 3Z9 Swift Code: TDOMCATTTOR				
	Net Cases Net Weight	2100 21,000	 Kgs		
	ORIGINAL	2,100	21,000.00	TOTAL USD	$138,937.00

FOB Value $ 134,353.09 USD
Freight Cost $ 4,583.91 USD

RUBY SEAS
INTERNATIONAL INC

134

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-856-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000413173	10/10/2013	07495280181977	10/10/2013	482013000324152	10/10/2013	21,000

BLUE STAR FOOD CO.,LIMITED
蘭星食品有限公司

RM 1101,11/F SAN TOI BUILDING,NO.139 CONNAUGHT RD,CENTRAL HONGKONG

ORIGINAL

装箱单
PACKING LIST

TO: C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ,VIA A MAMONAL # 1-274-CARTAGENA,COLOMBIA

发票号码 Invoice No. BS-301-13
定单或合约号码 S/C No. BS-301-13
日期 Date SEP.7,2013

装船口岸 From CHI WAN,CHINA
目的地 To CARTAGENA,COLOMBIA
信用证号数 Letter of Credit No.
开证银行 Issued by

唛头 Mark & No.	品名及规格 Article and Specification	件数 Package	数量 Quantity	毛重 Gr.Wt	净重 Net.Wt	尺码 Measurement
N/M	A.IQF COOKED PND VANNAMEI SHRIMP,1KG/PRINTED BAG,					
	30% GLAZE,10X1KG/CTN,ALL THE PRICES ARE CIF CARTAGENA,COLOMBIA(USD/LB)					
	SIZE	CTNS	QTY(LBS)	KGS	KGS	CBM
	71/90	400CTNS	8820LBS	4320.00	4000.00	
	91/110	900CTNS	19845LBS	9720.00	9000.00	
	110/130	400CTNS	8820LBS	4320.00	4000.00	
	B.IQF COOKED PND VANNAMEI SHRIMP,1KG/PRINTED BAG,					
	20% GLAZE,10X1KG/CTN,ALL THE PRICES ARE CIF CARTAGENA,COLOMBIA(USD/LB)					
	SIZE	CTNS	QTY(LBS)	KGS	KGS	
	91/110	400CTNS	8820LBS	4320.00	4000.00	
	TOTAL:	2100CTNS	46305.00LBS	22680.00KGS	21000.00KGS	48.000CBM

TOTAL PACKED IN TWO THOUSAND ONE HUNDRED CTNS ONLY

A.PRODUCTION DATE:09/08/2013 (71/90)
09/08/2013 (91/110)
09/08/2013 (110/130)
EXPIRY DATE: 09/08/2015 (71/90)
09/08/2015 (91/110)
09/08/2015 (110/130)
B.PRODUCTION DATE: 09/08/2013 (91/110)
EXPIRY DATE: 09/08/2015 (91/110)

LOT NO.:BS-301-13

For and on behalf of
Blue Star Food Co., Limited
藍星食品有限公司

Formulario	Numero Aceptación	Fecha Aceptación	Numero Stiker	Fecha Pago	Numero Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000413173	10/10/2013	07495280181977	10/10/2013	482013000324152	10/10/2013	21,000

Libertad y Orden

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
República de Colombia

Documento de Concepto del Registro

1 Aprobado:	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
SI	LIC-21246940-11092013	2013-09-17

Aprobación

4 Tipo de aprobación :	5 Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
Aprobación Total	BOGOTA D.C.	2014-03-06

8 Observaciones a la aprobación :

Ninguna

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-856-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	4820130004131 73	10/10/2013	07495280181977	10/10/2013	482013000324152	10/10/2013	21,000

CAMARON DE CULTIVO COCIDO		
CANTIDAD:	25000	
DO	IMP	CANTIDAD KG
I-856-CTG/2013	IMP-2627	21000
TOTAL		21000
SALDO		4000

Libertad y Orden

Autoridad Naci[illegible] de Acuicultura y Pesca - AUNAP
República de Colombia

Documento de Visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Día:
AUNAP0004742-13	LIC-21246940-11092013	2013-09-12
4 Nombre Funcionario Aprobador :	**5 Visto bueno emitido a nombre del importador :**	**6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Día:**
aunapsalida - Julian Botero Arango	Aprobado	2014-03-06

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

Se autoriza continuar tramite de la licencia, el permiso cumple con los requisitos de ley: vigencia, pago de tasas, proveedor incluido, especies (productos/recursos) autorizadas y cuenta con volumen para comercializar (importar) recursos y/o productos pesqueros y acuícolas. PERMISO VIGENTE HASTA EL 06/03/2014

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-856-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000413173	10/10/2013	07495280181977	10/10/2013	482013000324152	10/10/2013	21,000

Libertad y Orden

Instituto Colombiano Agropecuario ICA - [redacted]
República de Colombia

Documento de visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
VBo_ICAZ-0043916-13	LIC-21246[redacted]1092013	2013-09-13

4 Nombre Funcionario Aprobador :	5 Visto bueno emitido a nombre del Importador :	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
ica zoosanitario salida - Marlen Rojas Torres	No Requiere	

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

NO REQUIERE

Libertad y Orden

Instituto Nacional de vigilancia de medicamentos y alimentos INVIMA
República de Colombia

Documento de visto Bueno

1 Número Visto Bueno:	2 Número Registro:	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
VBO_INV_72143	LIC-21246940-11092013	2013-09-16

4 Nombre Funcionario Aprobador:	5 Visto bueno emitido a nombre del importador	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
invimasalida25 - Julieth Escudero P	Aprobado	

6 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

OK TÉCNICO
PARA USO UNICO EN EL SECTOR GASTRONÓMICO.
Según lo establecido en el decreto 3075 de 1997 articulo 56, los alimentos y materias primas deben ser sometidos al proceso de inspección y certificación por parte del INVIMA en el sitio de ingreso al país puerto, aeropuerto o paso de frontera.

139

Libertad y Orden

Ministerio de Comercio Industria y Turismo
República de Colombia

REGISTRO DE IMPORTACIÓN EN LÍNEA

1 **Número Formulario :** **LIC-21246940-11092013**

2 **Importador :**
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

NIT ó C.C. : 8000348258

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :
FRANCO SILVIA

Dirección : ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 # 1-274

Teléfono : 6686906 **Ciudad :** CARTAGENA

3 **Entidad para la cual se importa o FNE o Indumil --- (diferente de la casilla 4) :** **NIT ó C.C. :**

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :

Teléfono : **Ciudad :**

4 Agencia de Aduana o Apoderado
AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2

NIT ó C.C. : 9001736994

Teléfono : 6695326 **Ciudad :** CARTAGENA

5 **Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :**

6 **Clase de Solicitud :**

7 **Anexos :**

8 Actividad del Importador :	9 Clase de Importador : 2	10 Régimen : 1	11 Cupos (N°Decreto)	12 Estado de Mercancia
	Privado	Libre		Nueva

13 **Exportador :** RUBY SEAS INTERNATIONAL INC

Ciudad : TORONTO

14 **Consignatario :**
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

15 **Aduana :** CARTAGENA 48

16 País de Origen : 215	17 País de Compra : 149	18 Puerto de Embarque :	19 Vía : 1
CHINA POPULAR	CANADA	CHIWAN	Marítima

20 **Reembolsable o no Reembolsable, Condiciones de no Rembolsable**
REEMBOLSABLE

21 **Tiempo Reembolso en Meses :**

22 **Moneda de la Negociación :**

23 **Tasa de Cambio por 1 U$:**

24 **Valor Total en la moneda de la negociación :**

25 **Valor total en Dólares :** 122500

26 **Total en Dólares de los EE.UU. De la solicitud (En Letras) :**

27 **Solicitudes Especiales :**

~~167~~
~~167~~
167

28 Solicitar Visto Bueno a Entidad : INVIMA — 01

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

28 Solicitar Visto Bueno a Entidad : ICA Zoosanitario — 12

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

28 Solicitar Visto Bueno a Entidad : Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca –AUNAP — 32

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

141

152
168
168

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30 E	31 Unidad comercial	32 C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
0306160000		kilogramo neto	33	25000	0	122500

36 No.
1

37 Descripción de la Mercancía

CRUSTÁCEOS, INCLUSO PELADOS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; CRUSTÁCEOS AHUMADOS, INCLUSO PELADOS O COCIDOS, ANTES O DURANTE EL AHUMADO; CRUSTÁCEOS SIN PELAR, COCIDOS EN AGUA O VAPOR, INCLUSO REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; HARINA, POLVO Y «PELLETS» DE CRUSTÁCEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACIÓN HUMANA. CONGELADOS: CAMARONES Y LANGOSTINOS Y DEMÁS DECÁPODOS NATANTIA DE AGUA FRÍA (PANDALUS SPP., CRANGON CRANGON)

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
1	kilogramo neto	33	25000	4.9	122500

44 Descripción de la Mercancía

F UCTO: CAMARON DE CULTIVO COCIDO, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO,
P. ENTACION COMERCIAL: CAJAS x 10 kgs

DESCRIPCIÓN DE GASTOS

45 No.	46 Código de Gastos	47 Valor total Item US$
1		0

A42

48	Descripción del Gasto

153
169
169

DESCRIPCIÓN DE DESCUENTOS

49	No.	50	Código de Descuentos		51	Valor total Item US$
1						0

52	Descripción del Descuento

Declaro bajo la gravedad del juramento, que los precios, cantidades, unidades y demás detalles citados en el presente registro, son correctos y la fiel expresión de la verdad. Autorizo al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - República de Colombia-, para utilizar la información aquí contenida con fines estadísticos o de consulta. Para todos los efectos el presente documento así como la información en él contenida se encuentran acreditados con la firma digital aquí fijada, y estarán sujetos a los dispuesto por la Ley 527 de 1999, su Decreto Reglamentario 1747 de 2000 y demás normas que aclaren o modifiquen estas disposiciones.

143

1544

FAM
AGENCIA MARITIMA S.A.
NIT 800.159.356-2

C.I. ANTILLANA S.A.

VIA MAMONAL L 1-274
NIT: 800034825 -8 ASO-1154
CARTAGENA

FACTURA DE VENTA

03 - 35589

1370

CIUDAD Cartagena

07-Oct-2013

Buque	Viaje	BL	Fecha	Fecha Arribo	Origen	Destino	Exp/Imp
WESTERHAVEN	WHV107	077738950	07/10/2013	08/10/2013	CHIWAN, GD, PRC	CARTAGENA	IMPO

	USD	
DESTINATION DELIVERY CHARGES	35.00	35.00
FLETES	20.00	20.00

CANCELADO

IVA....	16%	0.00
TOTAL.....	US D $	55.00

Resolución DIAN No.310000060829 de fecha Abril-19-2012 desde 03 - 30001 hasta el 03 - 40000 AUTORIZA

CONSULTE Y PAGUE SUS FACTURAS A TRAVÉS DE NUESTRA PAGINA WWW.FAMCARGO.COM

SOMOS AUTORRETENEDORES
SEGUN RESOLUCION DIAN No. 06434 DE JULIO 18/2008
IVA REGIMEN COMUN
SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES
RES. 11076 DIC. - 14 /2001
ACTIVIDAD ECONOMICA 304 TARIFA 9.66 X MIL

Pasados diez (10) días de la presentación y recibo, esta factura se considera como irrevocablemente aceptada, en caso de no haberse efectuado reclamo escrito.
Después de la fecha de vencimiento se causará el interés máximo de mora permitido por la ley por día sobre el flete total. En lo pertinente a esta factura de venta se le aplicarán las normas relativas a la letra de cambio artículo 5o. Ley 1231 de julio de 2008..
Después de vencida la factura se causaran intereses de mora a la tasa máxima legal en Colombia y a la tasa prime mas 3% en el exterior hasta la fecha de pago.
En caso de cualquier inconformidad con la presente factura, esta debe ser informada a los PBX: 605 0700 o por Fax al 321 0380

FECHA RECIBIDO
D
M
A

FECHA LIMITE DE PAGO
08-Oct-2013

ACEPTADA

FIRMA AUTORIZADA

RECIBI EN SEÑAL DE ACEPTACION, C.C. o NIT

BOGOTA, D.C.
Carrera. 7 No. 80-49 Oficina 902
PBX: (091) 605 0700
Fax: (091) 321 0380

MEDELLIN
Calle 16 No. 41-210 Ed. La Compañía
Oficina 903 El Poblado
Tel.: (094) 403 8920
Fax: (094) 403 8921

CARTAGENA
Calle 25 No. 24A - 16
Torre Twins BAY Piso 14
PBX: (095) 642 4350 - 6424352
Fax: (095) 642 4351

BARRANQUILLA
Calle 77B No. 57-141 Ofs. 706 - 707
Centro Empresarial de las Américas No.1
PBX (095) 3197440

CALI
Calle 18 N No. 3N - 24 Oficina 804
Edificio Centro Ejecutivo
Tel.: (092) 668 1605
Fax: (092) 485 1344

BUENAVENTURA
Edificio Puerto Verde
Calle 8 No. 2B - 22 Oficina 302
Tel.: (092) 297 6280

SANTA MARTA
Calle 11D No. 19A-17 Santa Marta
Tel.: (095) 434 9529

ORIGINAL CLIENTE

1441

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-856-CTG 2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000413173	10/10/2013	07495280181977	10/10/2013	482013000324152	10/10/2013	21,000

Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA
Ministerio de la Protección Social
República de Colombia

Libertad y Orden

CERTIFICADO DE INSPECCION SANITARIA PARA LA NACIONALIZACION DE ALIMENTOS Y MATERIAS PRIMAS PARA LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS

CERTIFICADO CR-2013010918 DE 2013/10/10

1. Informacion General

Ciudad: CARTAGENA - BOLIVAR
Puerto: TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA
Tipo Import: Normal
Bodega (Sitio Inspec): CONTECAR
Radicado: 2013112344 **Fecha:** 2013/10/02 **Factura:** V-1442
Solicitante: OBELIX LOGISTICA S.A.
Acta de inspeccion sanitaria No: CR-2013010742 **Fecha:** 2013/10/03 **Certificado Sanitario Origen:** 440500213040796
Acta de toma de muestra No. : LAB DPTAL DE DPTAL

2. Procedencia de productos

Pais de Origen: CHINA **Transportadora:** FRONTIER **Doc. Transp:** APLU077738950
Fabricante: RUBY SEAS INTERNATIONAL
Direccion: 875 EGLINTON AVENEU WEST UNIT 205

3. Destino de los productos

Identificacion: 800034825 **Municipio:** CARTAGENA - BOLIVAR
Destinatario: C.I. ANTILLANA
Direccion: ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 # 1-274

4. Identificacion de los productos

Producto	Peso/vol / Lote	Temp °C	Vencim	Inspeccion
[redacted],00 CAJAS DE CAMARON	21000,00 kg / BS-301-13	-18	2015/08/09	Aprobado

5. CERTIFICADO SANITARIO

EL SUSCRITO INSPECTOR DE TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA

Certifica que los productos relacionados anteriormente:

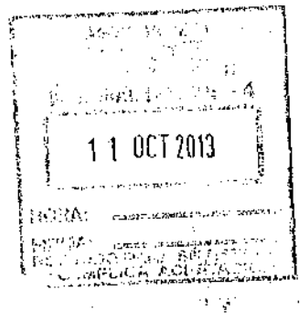
Que cumplen con las especificaciones tecnicas señaladas por el pais de origen en el certificado sanitario.

Observaciones:

ROLANDO GONZALEZ VILLA
INSPECTOR INVIMA

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-856-CT 2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000413173	10/10/2013	07495280181977	10/10/2013	482013000324152	10/10/2013	21,000



Allianz

176
172
172

ALLIANZ SEGUROS S. A.
NIT 860.026.182-5

CERTIFICA

Que **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S** con Nit. 8000348258, se encuentra asegurada en la póliza de transportes TRME-21079226 expedida para la vigencia 29 de Junio de 2012 al 31 de Diciembre de 2013, la cual cubre todas las importaciones y exportaciones bajo las siguientes condiciones:

INTERES ASEGURABLE:

Todo los bienes de propiedad del asegurado o por los cuales sea responsable o tengan interés asegurable, consistentes principalmente pero no limitados a: Productos congelados y refrigerados consistentes en pescados, mariscos. En general empaques e insumos en general, repuestos maquinaria muebles enseres y equipos, y en general todo tipo de bienes y mercancías, usuales y relacionados con la actividad del asegurado.

TRAYECTOS ASEGURADOS:

IMPORTACIONES: Desde cualquier lugar del mundo hasta Cartagena, San Andrés islas principalmente y cualquier ciudad de Colombia

EXPORTACIONES EN CONDICIONES FOB: Desde la planta de Cartagena y San Andrés
principalmente, hasta los puertos y aeropuertos en condiciones FOB.

EXPORTACIONES EN CONDICIONES CIF:

Desde dependencias del asegurado en 9 cualquier lugar del País hasta su destino final en cualquier Lugar del mundo No se otorga cobertura de guerra a movilizaciones que se realicen desde o hacia los siguientes países: Abkhazia, Afganistán, Angola, Armenia, Azerbaiyán, Birmania/Myanmar, Burundi, Eritrea, Georgia, Guinea-Bissau, Irán, Irak, Indonesia, Israel y la Autoridad Palestina, Ivory Coast, Costa de Marfil, Kazajstán, Kirguistán, Líbano, Liberia, Moldavia, Nigeria, Corea del Norte, Rusia, Ruanda, Sierra Leona, Siria, Somalia, Sudán, Tayikistán, Timor Oriental, Turkmenistán, Uzbekistán, República del Yemen, Zimbabwe, República de Chechenia, República Democrática del Congo (Zaire), Pakistán, Rwanda y Sri Lanka.

DESPACHOS NACIONALES: Desde Cartagena hasta sucursales agencias centros de acopio distritos y clientes dentro de la República de Colombia.

DESPACHOS URBANOS: Desde cualquier dependencia de C.I Antillana en el país del asegurado hasta su destino final en cualquier lugar dentro del perímetro urbano de la ciudad CARTAGENA.

146

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-856-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000413173	10/10/2013	07495280181977	10/10/2013	482013000324152	10/10/2013	21,000

Allianz

LIMITES	Límite trayectos urbanos	150.000.000,00
	Límite trayectos despachos Nacionales	250.000.000,00
	Límite trayectos Importaciones	500.000.000,00
	Límites trayectos Exportaciones	1.500.000.000,00

DEDUCIBLES: IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES (Trayecto exterior)
Todo evento, 10% sobre el valor de la pérdida, mínimo $2.000.000 toda y cada pérdida.

TASA: 0.115%

En constancia de lo anterior se firma en la ciudad de Bogotá., a los (10) días de julio de 2012.

ALLIANZ SEGUROS S.A.
NIT. 860.026.182 - 5
ALLIANZ SEGUROS S.A.

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-856-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000413173	10/10/2013	07495280181977	10/10/2013	482013000324152	10/10/2013	21,000

DIAN

Declaración de Importación

Privada | **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000441789-1**

158 179

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	11. Apellidos y nombres o Razón Social			
800034825	8	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.			
13. Dirección		15. Teléfono	12. Cód. Admón.	16. Cód. Dpto	17. Cód. Ciudad Municipio
ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274		6685906	48	13	001

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT)	25. DV.	26. Razón social del declarante autorizado	27. Tipo usuario	28. Cód. usuario
900173699	4	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A NIVEL 2	26	522
29. Número documento de identificación		30. Apellidos y nombres		
73168687		GAMEZ MOLINA FEBER		

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

40. Cod. lugar ingreso de las mercancías	41. Cod. Depósito	42. Manifiesto de carga	43. Año - Mes - Día	44. Documento de transporte	45. Año - Mes - Día
CTG	7201	No. 116575004741401	2013 - 10 - 28	No. EGLV146300529702	2013 - 09 - 28

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod. País Exportador
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD	CENTRAL	351

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior	50. E-mail
3905 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL	861064096818

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.
JH13174	2013 - 09 - 28	215	1	043	13	GLOBAL SHIPPING AGENCIES SA	1,882.11

S	59. Subpartida arancelaria	60. Cod. Complementario	61. Cod. Suplementario	62. Cod. Modalidad	63. No. cuotas o meses	64. Valor cuota USD	65. Periodicidad del pago de la cuota	66. Cod. país de origen	67. Cod. Acuerdo
	0306160000	XX	XX	C130	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.
01	01	351	23,520.00	21,000.00	PK	2100	1	KG	21,000.00

78. Valor FOB USD	79. Valor fletes USD
71,610.00	8,820.00
80. Valor Seguros USD	81. Valor Otros Gastos USD
82.35	90.00
82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD	83. Ajuste valor USD
8,992.35	0.00

84. Valor aduana USD	85. Código registro o licencia	86. Número
80,602.35	R	21266622

87. Cod. oficina	88. Año	89. Programa No	90. Cód Interno del Producto
3	2013	XXXXXXXXXX	0

Autoliquidación

Concepto	%	Base	Total Liquidado ($)	Total a pagar con esta declaración ($)	Total Liquidado (USD)
Arancel	92 15.00	93 151,702,489	94 22,755,000	95 0	96 0
I.V.A.	97 0.00	98 174,457,489	99 0	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 22,755,000		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)

) I-892-CTG/2013 PEDIDO IMP. 2610 EAST CHINA DECLARACION 1 DE 1; FACTURA(S):JH13174; 21.000 KILOGRAMO PRODUCTO: CAMARON DE CULTIV . COCIDO, ESTADO DE CONSERVACION CONGELADO, SECTOR GASTRONOMICO, USO ALIMENTICIO, REF: FROZEN VANNAMEI SHRIMP CPUD, UNDEVINED, PA CKING 20X500G PLAIN BAG WITH STICKER, TALLAS: 150/200. MARCA: ANTILLANA, NOMBRE COMERCIAL CAMARON COCIDO, AÑO FABRICACION 2013.
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: 0	128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXXX	129. Fecha: XXXX XX XX
130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera	131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores	132. No. Aceptación declaración 482013000441789 133. Fecha: 2013 10 30

134. Levante No.	135. Fecha	Firma funcionario responsable	136. Nombre / 137. C.C. No.
482013000549877	31-10-2013		KEYNA GONZALEZ ARROYO C.C. 1,047.393.409 de C/gena

Firma declarante

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha ...) Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

BANCOLOMBIA CARTAGENA - CIGENA MUELLE DEL BOSQUE 2013 OCT. 3 0 RECIBIDO SIN PAGO

980. Pago Total $ 0

Bancolombia 07094892 2

(415)7707212489953(8020)07532280132826

Fecha de Impresión: 2013-10-30 16:41:18

148

REPÚBLICA DE COLOMBIA

DIAN

Declaración Andina del Valor

MUISCA

560

1. Año 2013

DO 1-892-CTG/2013 Formulario 1 de 1 1 1

4. Número de formulario 0560708733785 5

El contrabando es contra todos

(415)7707212489984(8020 0560708733785 5

Lea cuidadosamente las instrucciones

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 8 0 0 0 3 4 8 2 5 | 8 — 6. DV. — 7. Primer apellido — 8. Segundo apellido — 9. Primer nombre — 10. Otros nombres

11. Razón social: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

Datos generales

24. Cód. Dirección seccional: 48 — 25. No. Declaración de importación: 482013000441789 — 26. Fecha: 2013 10 30 — 27. Tipo declaración de importación: 1

28. Cód. Nivel comercial comprador: 1 — 29. Especifique — 30. Cód. Condición Vendedor: 2 — 31. Especifique — 32. Resolución No. — 33. Fecha AAAA MM DD

34. Cód. Tipo resolución — 35. Cód. Naturaleza transacción: 1 1 — 36. Cód. Forma de envío: 1 — 37. Condiciones de entrega: CFR — 38. Lugar: CARTAGENA — 39. Cód. País procedencia: 215 — 40. Factura: JH13174 — 41. Fecha: 2013 09 28

42. Tipo contrato o documento — 43. Número contrato u otro documento — 44. Fecha AAAA MM DD — 45. Valor del contrato u otro documento — 46. Valor FOB total: 71.610.00

47. Cód. Moneda: USD — 48. Tipo de cambio — 49. Fecha AAAA MM DD — 50. Cód. Moneda — 51. Tipo de cambio — 52. Fecha AAAA MM DD — 53. Cód. Moneda — 54. Tipo de cambio — 55. Fecha AAAA MM DD

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	CAMARON COCIDO	ANTILLANA			
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	2013		21.000	KG	3.41
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 AAAA MM DD

Determinación del valor en aduana

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	80.430.00	Gastos de transporte, manejo y entrega en el exterior hasta el lugar de embarque	115		116	0.00
Pagos indirectos, descuentos retroactivos u otros	95		96		Gastos de transporte desde el lugar de embarque hasta el lugar de importación	117		118	0.00
Precio pagado o por pagar			97	80.430.00	Gastos de carga, descarga y manipulación	119		120	90.00
Comisiones, corretajes, excepto las comisiones de compra	98		99		Seguro	121		122	82.35
Envases y embalajes	100		101		**Total adiciones**			123	172.35
Prestaciones en materias primas y otros	102		103		Gastos de entrega posteriores a la importación	124		125	0.00
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	0.00
					Total deducciones			134	0.00
114. Lugar de importación: 2 0 4 8					**Valor de transacción declarado**			135	80.602.35
					136. Algunos de los importes declarados en las casillas 99, 111 y 113 tienen carácter provisional?				N

Signatario

137. Número de Identificación Tributaria (NIT): 73158687 — 138. D.V.: 4 — 139. Primer apellido: GAMEZ — 140. Segundo apellido: MOLINA — 141. Primer nombre: FEBER — 142. Otros nombres

Firma declarante

997. Fecha de expedición AAAA MM DD

UNIÓN TEMPORAL SOLUCIONES TRIBUTARIAS PAISAJES Y EXPRESS

20114162593785 PRECIO MÁXIMO DE VENTA AL PÚBLICO $6.000

- Original: Declarante -

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

SHIPPER

A Joint Service Agreement

NOT NEGOTIABLE UNLESS CONSIGNED TO ORDER

ORIGINAL

(2) Shipper/Exporter (complete name and address)

GUANGDONG JINHANG FOODS CO., LTD.
LONGSHENG INDUSTRY REGION, LONGHU,
SHANTOU, CHINA

(5) Document No. (For Cargo Clearance Only)

146300529702

(6) Export References

176
168
176

(3) Consignee (complete name and address)/(unless provided otherwise, a consignment 'To Order' means To Order of Shipper)

C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL #
1-274-CARTAGENA, COLOMBIA
PH: 57 5 6685906
FAX: 57 5 6685919 NIT:800034825-8

(7) Forwarding Agent

(4) Notify Party (complete name and address)

C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ, VIA A MAMONAL #
1-274 - CARTAGENA, COLOMBIA
PH: 57 5 6685906
FAX: 57 5 6685919 NIT:800034825-8

(8) Point and Country of Origin (for the Merchant's reference only)

(9) Also Notify Party (complete name and address)

VSTE# 0110

(12) Pre-carriage by

(13) Place of Receipt/Date

XIAMEN, CHINA

(14) Ocean Vessel/Voy. No.

UNI-ARDENT 1453-497B

(15) Port of Loading

XIAMEN, CHINA

(10) Onward Inland Routing/Export Instructions (which are contracted separately by Merchants entirely for their own account and risk)

(16) Port of Discharge

CARTAGENA, COLOMBIA

(17) Place of Delivery

CARTAGENA, COLOMBIA

2031 mt D

Particulars furnished by the Merchant

(18) Container No. And Seal No. Marks & Nos.	(19) Quantity And Kind of Packages	(20) Description of Goods	(21) Measurement (M³) Gross Weight (KGS)
CONTAINER NO./SEAL NO. EMCU5298528/4RH/EMCKDY3332/ N/M	2100 CTNS 1 X 4RH	(REEFER HI-CUBE) FROZEN VANNAMEI SHRIMP,CPUD,UNDEVEINED SHIPPER DECLARED: THIS SHIPMENT CONTAINS NO SOLID WOOD PACKING MATERIALS VENT: CLOSED TEMPERATURE SET AT -18.0 DEGREES CELSIUS REEFER CONTAINER * THE BALANCE OF BILL OF LADING SEE ATTACHED LIST * TOTAL NUMBER OF ATTACHED 1 PAGE "OCEAN FREIGHT PREPAID AT HONG KONG" SHIPPER'S LOAD & COUNT 2100 CARTONS	48.0000 CBM 23,520.000 KGS

(22) TOTAL NUMBER OF CONTAINERS OR PACKAGES (IN WORDS) ONE (1) CONTAINER ONLY 00585

(23) Declared Value $_____
If Merchant enters actual value of Goods and pays the applicable ad valorem tariff rate, Carrier's package limitation shall not apply.

(24) FREIGHT & CHARGES	Revenue Tons	Rate	Per	Prepaid	Collect
		AS ARRANGED			

LIBERAMOS ESTE CARGAMENTO EN CUANTO A FLETES SE REFIERE

31 OCT. 2013

(25) B/L NO.
EGLV
146300529702

(27) Number of Original B(s)/L
THREE (3)

(29) Prepaid at
HONG KONG

(30) Collect at

(28) Place of B(s)/L Issue/Date
CARTAGENA OCT.29,2013

(31) Exchange Rate

(26) Service Type/Mode
FCL/FCL O/O

(33) Laden on Board
SEP.28,2013
UNI-ARDENT 1453-497B
XIAMEN, CHINA

GLOBAL SHIPPING AGENCIES S.A.
As agent for the Carrier and the Vessel Provider,
Evergreen Marine Corp (Taiwan) Ltd., doing business as "EVERGREEN LINE"

GLOBAL SHIPPING AGENCIES S.A.
As agent for the Carrier and the Vessel Provider, Evergreen Marine (Singapore) Pte Ltd. doing business as "EVERGREEN LINE"

In witness whereof the undersigned, on behalf of the Carrier and Vessel Provider, Evergreen Marine Corp.(Taiwan) Ltd. has signed the number of Bill(s) of Lading Stated below, all of this tenor and date, one of which being accomplished, the others to stand

FORM NO. DOC-1-004-05 (TERMS OF BILL OF LADING ARE CONTINUED ON THE BACK HEREOF AND ENLARGED VERSION OF BACK CLAUSE IS AVAILABLE ON www.evergreen-line.com)

150

Formulario	Aceptación	Aceptación	Stiker	Pago	Levante	Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

the Carrier's option and/or other means of transport, including the use of feeder ships, barges, trucks or rail cars, from the place of receipt or the loading port to the port of discharge or place of delivery shown herein and there to be delivered unto order or assigns. [illegible]

[illegible] accepting this Bill, whether in paper or electronic form, the Merchant agrees to be bound by [illegible] as well, to be bound by the Carrier's Tariff rules and regulations which are hereby incorporated herein [illegible] notwithstanding

The terms of this Bill shall be separable and if any part or term hereof is invalid or unenforceable, the validity and enforceability of any other part or term shall not be affected.

Agents signing this Bill on behalf of the Carrier have only the limited authority at common law of a vessel's master signing a Bill.

An endorsement on this Bill that the Goods are "On Board" shall mean that the Goods are loaded on board the ocean vessel named in this Bill, or loaded on board rail cars, trucks, lorries, feeder ships, barges, or other means of transportation and are in the custody of an Inland or ocean Carrier for Through Transportation in accordance with the terms of this Bill.

1. Definitions.
(1) "Bill" means (a) Bill of Lading if this document is issued as a Bill of Lading, or (b) Sea Waybill if this document is issued as a Sea Waybill. [illegible]
(2) "Carrier" means the Vessel Provider identified on the front of this Bill doing business as Evergreen Line, which is a Joint Service Agreement as defined by the U.S. Shipping Act of 1984 and any amendments thereto, consisting of Evergreen Marine Corp.(Taiwan) Ltd., Evergreen Marine (UK) Ltd., Italia Marittima S.p.A., Evergreen Marine (Hong Kong) Ltd. and Evergreen Marine (Singapore) Pte Ltd.
(3) "COGSA" means the United States Carriage of Goods by Sea Act approved April 16, 1936.
(4)–(14) [illegible]

2. Carrier's Tariff. [illegible]

3. Merchant's Warranty. [illegible]

4. Sub-Contracting. [illegible]

5. Clause Paramount and Responsibility of Carrier. [illegible]

6. General Limitations. [illegible]

7. Amount of Compensation and Limitation of Liability. [illegible]

8. Notice of Claim and Time for Suit. [illegible]

9. Defence and Limits for the Carrier. [illegible]

10. Shipper-Packed Containers. [illegible]

11. Inspection of Goods. [illegible]

12. Description of Goods. [illegible]

13. Merchant's Responsibility. [illegible]

14. Freight and Charges. [illegible]

15. Lien. [illegible]

16. Optional Stowage. [illegible]

17. Deck Cargo. [illegible]

18. Special Containers. [illegible]

19. Rust Condensation, etc. [illegible]

20. Methods and Routes of Transportation. [illegible]

21. Matters Affecting Performance. [illegible]

22. War Risk Expenses. [illegible]

23. Dangerous Goods. [illegible]

24. Regulations Relating to Goods. [illegible]

25. Notification and Delivery. [illegible]

26. Both-to-Blame Collision. [illegible]

27. General Average. [illegible]

28. Variation of the Contract, etc. [illegible]

29. Law and Jurisdiction. [illegible]

EVERGREEN LINE

A Joint Service Agreement

ATTACHMENT

M.V. UNI-ARDENT 1453-497B B/L NO. EGLV146300529702 ATTACHED LIST PAGE :1/1

(18)Container No.And Seal no. Mark & Nos.	(19)Quantity And Kind of Packages	(20)Description of Goods

GLOBAL SHIPPING AGENCIES S.A.
(CARTAGENA OFFICE)
INTERIOR SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE
CARTAGENA BARRIO MANGA, CARTAGENA
E-MAIL:ctgdoc@gsacol.com
TEL:57-5-6608888 FAX:57-5-6608893

Estado For ılarios Declaración de Importación Do I-892-C[illegible]/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD

3905 Two Exchange Square, 8 Connaught Place, Central, Hong Kong

COMMERCIAL INVOICE

Date:SEP.28.2013

Ref: ECS0423/2013

INVOICE NO:JH13174

CONSIGNEE: C.I. ANTILLANA S.A.
ALBORNOZ,VIA A MAMONAL #1-274-CARTAGENA,COLOMBIA

CONTAINER NO: EMCU5298528

FROM: XIAMEN, CHINA

TO: CARTAGENA, COLOMBIA

DESCRIPTION OF COMMODITY & PACKING	SIZE	CTN	QTY (kg)	PRICE USD/KG	AMOUNT(USD)
FROZEN VANNAMEI SHRIMP, CPUD, UNDEVINED, PACKING: 20X500G PLAIN BAG WITH STICKER	150/200	2100	21000	USD 3.83	80,430.00
			CFR CARTAGENA, COLOMBIA		
TOTAL		2100	21000		USD 80,430.00

FOB VALUE:USD71610.00

FREIGHT COST:USD8,820.00

U.S.DOLLARS ONE HUNDRED AND NINETEEN THOUSAND ONE HUNDRED AND TWENTY ONLY.

BENEFICIARY: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP.LTD

ADDRESS:3905 TWO EXCHANGE SQUARE, 8 CONNAUGHT PLACE, CENTRAL, HONGKONG

BANK: THE HONGKONG AND SHANGHAI BANKING CORPORATION LTD

BANK SWIFT NO: HSBCHKHHHKH TAX ID:31601841

ADDRESS : 1 QUEEN'S ROAD CENTRAL, HONGKONG

ACCOUNT NUMBER:500-782263-274

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Levante	Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

Libertad y Orden

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
República de Colombia

Documento de Concepto del Registro

1 Aprobado:	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
SI	LIC-21266622-18102013	2013-10-23

Aprobación

4 Tipo de aprobación :	5 Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
Aprobación Total	BOGOTA D.C.	2014-03-06

8 Observaciones a la aprobación :

Ninguna

153

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-892-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

PRODUCTO: CAMARON		PROVEDOR: EAST CHINA
CANTIDAD:	21000	
DO	IMP	CANTIDAD KG
I-892-CTG/2013	2610	21000
TOTAL		21000
SALDO		0

Libertad y Orden

Autoridad Nac al de Acuicultura y Pesca –AUNAP

República de Colombia

Documento de Visto Bueno

1 Número Visto Bueno :	2 Número Registro :	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia:
AUNAP0005066-13	LIC-21266622-18102013	2013-10-18

4 Nombre Funcionario Aprobador :	5 Visto bueno emitido a nombre del importador :	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia:
aunapsalida - Julian Botero Arango	Aprobado	2014-03-06

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

Se autoriza continuar tramite de la licencia, el permiso cumple con los requisitos de ley: vigencia, pago de tasas, proveedor incluido, especies (productos/recursos) autorizadas y cuenta con volumen para comercializar (importar) recursos y/o productos pesqueros y acuícolas. PERMISO VIGENTE HASTA EL 06/03/2014.

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-892-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

Libertad y Orden

Instituto Nacional de vigilancia de medicamentos y alimentos INVIMA
República de Colombia

Documento de visto Bueno

1 Número Visto Bueno:	2 Número Registro:	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Día:
VBO_INV_82733	LIC-21266622-18102013	2013-10-23

4 Nombre Funcionario Aprobador:	5 Visto bueno emitido a nombre del importador	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Día:
invimasalida25 - Julieth Escudero P	Aprobado	

6 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

OK TÉCNICO
PARA USO UNICO EN EL SECTOR GASTRONÓMICO.
Según lo establecido en el decreto 3075 de 1997_artículo 56, los alimentos y materias primas deben ser sometidos al proceso de inspección y certificación por parte del INVIMA en el sitio de ingreso al país puerto, aeropuerto o paso de frontera.

181

184

455

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-892-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

Instituto Colombiar Agropecuario ICA - Zoosanitario Republica de Colombia		Documento de visto Bueno
1 Número Visto Bueno : VBo_ICAZ-0044918-13	2 Número Registro : LIC-21266622-18102013	3 Fecha Aprobación Año-Mes-Dia: 2013-10-21
4 Nombre Funcionario Aprobador : ica zoosanitario salida - Alejandra Gonzalez	5 Visto bueno emitido a nombre del importador : Aprobado	6 Fecha Vencimiento Año-Mes-Dia: 182

7 Descripción y Observaciones del Visto Bueno:

Se autoriza continuar tramite de la licencia, el permiso cumple con los requisitos de ley: vigencia, pago de tasas, proveedor incluido, especies (productos/recursos) autorizadas y cuenta con volumen para comercializar (importar) recursos y/o productos pesqueros y acuícolas. PERMISO VIGENTE HASTA EL 06/03/2014.

160
182

156

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-892-CT[illegible]/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

Libertad y Orden

Ministerio de Comercio Industria y Turismo
República de Colombia

REGISTRO DE IMPORTACIÓN EN LÍNEA

1 Número Formulario : LIC-21266622-18102013

2 Importador : COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

NIT ó C.C. : 8000348258

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada : FRANCO SILVIA

Dirección : ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 # 1-274

Teléfono : 6685906

Ciudad : CARTAGENA

3 Entidad para la cual se importa o FNE o Indumil -- (diferente de la casilla 4) :

NIT ó C.C. :

Apellidos y nombres representante legal o persona autorizada :

Teléfono :

Ciudad :

4 Agencia de Aduana o Apoderado : AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2

NIT ó C.C. : 9001736994

Teléfono : 6695326

Ciudad : CARTAGENA

5 Dirección Territorial, Punto de Atención o Comité de Importaciones :

6 Clase de Solicitud :

7 Anexos :

8 Actividad del Importador :	9 Clase de Importador : 2	10 Régimen : 1	11 Cupos (N°Decreto)	12 Estado de Mercancia
	Privado	Libre		Nueva

13 Exportador : EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP

Ciudad : BEYING

14 Consignatario : OMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

15 Aduana : CARTAGENA 48

16 País de Origen : 215	17 País de Compra : 215	18 Puerto de Embarque :	19 Vía : 1
CHINA POPULAR	CHINA POPULAR	NINGBO	Marítima

20 Reembolsable o no Reembolsable, Condiciones de no Rembolable	21 Tiempo Reembolso en Meses :	22 Moneda de la Negociación :
REEMBOLSABLE		

23 Tasa de Cambio por 1 U$:	24 Valor Total en la moneda de la negociación :

25 Valor total en Dólares : 71400

26 Total en Dólares de los EE.UU. De la solicitud (En Letras) :

27 Solicitudes Especiales :

Estado Formularios Declaración de Importacion Do I-892-C[illegible]/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

184
168184

28 **Solicitar Visto Bueno a Entidad :** INVIMA — 01

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

28 **Solicitar Visto Bueno a Entidad :** Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca –AUNAP — 32

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

28 **Solicitar Visto Bueno a Entidad :** ICA Zoosanitario — 12

Referencia Entidad de Visto Bueno :

Anexos Entidad de Visto Bueno :

Estado For[illegible]larios Declaración de Importación Do I-892-CT[illegible]/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

SUBPARTIDA ARANCELARIA

29 Posición Arancelaria	30 E	31 Unidad comercial	32 C	33 Cantidad	34 Precio Unitario US$	35 Valor total Item US$
0306160000		kilogramo neto	33	21000	0	71400

36 No.
1

37 Descripción de la Mercancía

CRUSTÁCEOS, INCLUSO PELADOS, VIVOS, FRESCOS, REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; CRUSTÁCEOS AHUMADOS, INCLUSO PELADOS O COCIDOS, ANTES O DURANTE EL AHUMADO; CRUSTÁCEOS SIN PELAR, COCIDOS EN AGUA O VAPOR, INCLUSO REFRIGERADOS, CONGELADOS, SECOS, SALADOS O EN SALMUERA; HARINA, POLVO Y "PELLETS" DE CRUSTÁCEOS, APTOS PARA LA ALIMENTACIÓN HUMANA , CONGELADOS, CAMARONES , LANGOSTINOS Y DEMAS DECAPODOS NATANTIA, LOS DEMAS, CAMARONES DE CULTIVO

ITEMS DE SUBPARTIDA ARANCELARIA

38 No.	39 Unidad Comercial	40 C	41 Cantidad	42 Precio Unitario US$	43 Valor total Item US$
1	kilogramo neto	33	21000	3.4	71400

44 Descripción de la Mercancía

PRODUCTO: CAMARON DE CULTIVO COCIDO, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICOS, FORMA DE PRESENTACION: CAJAS. PRESENTACION COMERCIAL: CAJA POR 10 KGS, ANO DE FABRICACION 2013.

DESCRIPCIÓN DE GASTOS

45 No.	46 Código de Gastos		47 Valor total Item US$
1			0

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-892-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

48	Descripción del Gasto

186
~~190~~
186

DESCRIPCIÓN DE DESCUENTOS

49	No.	50	Código de Descuentos		51	Valor total Item US$
1						0

52	Descripción del Descuento

Declaro bajo la gravedad del juramento, que los precios, cantidades, unidades y demás detalles citados en el presente registro, son correctos y la fiel expresión de la verdad. Autorizo al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - República de Colombia-, para utilizar la información aquí contenida con fines estadísticos o de consulta. Para todos los efectos el presente documento así como la información en él contenida se encuentran acreditados con la firma digital aquí fijada, y estarán sujetos a los dispuesto por la Ley 527 de 1999, su Decreto Reglamentario 1747 de 2000 y demás normas que aclaren o modifiquen estas disposiciones.

160

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-892-CTB/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

187
187
124

I-892-CTG/2013.

Ciudad	**CARTAGENA - COLOMBIA**
Direccion	CRA 27 No 29 43 UNIDAD 4 ZONA FRANCA BRR MANGA
Telefono	6609298
Fax	6609337

Factura de Venta	**05004865**
Fecha de Emision	1 de Noviembre de 2013
Fecha de Vencimiento	1 de Noviembre de 2013
Tipo de Cambio	1,882.11

Cliente	**COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA**			**Proceso**	IMPORTACIONES
Nit	800034825-8	**Via**		**Desde**	XIAMEN
Direccion	ALBORNOZ KM 3 VIA A MAMONAL 1 274	**Linea/Aerolinea**		**Hasta**	CARTAGENA
Telefono	6685906	**Nave**	VSTR110N	**Contenedor**	/
Ciudad	CARTAGENA	**Guia Master**		**Bultos**	
Comercial		**Dto. Transporte**	146300529702	**Kilos**	23520.00
Pedido	146300529702	**D.O.**	0513015558		
Proveedor		**Contenido**			

DETALLE	COP
SERVICIOS	
CONTAINER ADMINISTRATION CHARGE. - EMCU5298528 (USD 50,00) - 9	94.106,00
DISMOUNTING. - EMCU5298528 (USD 9,56)	18.000,00
THC. - EMCU5298528 (USD 40,00) - 9	75.284,00
TOTAL SERVICIOS (USD 99,56)	**187.390,00**
IVA 16.00% (Base 187.390,00Base 99,56) (USD 15,93)	29.982,00
SUBTOTAL (USD **115,49**)	**217.372,00**
RETENCIONES	
Retencion en la Fuente del 4.00% (SERVICIOS GENERALES (REGIMEN COMUN)) Base 187.390,00	7.496,00
Retencion IVA del 15.00%	4.497,00
TOTAL RETENCIONES	11.993,00
TOTAL	
DOSCIENTOS CINCO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS CON 0/100 M/CTE	**205.379,00**
Descripcion: ATENCION Al notificar sus pagos de manejos, depósitos, demoras al correo electrónico **carterastp@roldanlogistica.com**, tener en cuenta los tiempos para liberación de cargas, según la forma de pago: **LIBERACIÒN INMEDIATA** - consignación en efectivo, cheque de gerencia adjuntando copia del cheque. **LIBERACION 2 DIAS HABILES** - transferencias bancarias, **LIBERACION 3 a 6 DÍAS HABILES** - cheque empresarial.	
FAVOR CONSIGNAR A LA CTA CTE No.288066467 FORMATO DE RECAUDO EN LINEA BANCO DE OCCIDENTE	

IVA REGIMEN COMUN ACTIVIDAD ECONOMICA 5229

Exentos de RETENCION en pagos a terceros Art. 8 Decreto 2775 de 1983

ANTICIPO

SALDO FAVOR OTM S.A. **205.379,00**

SALDO FAVOR CLIENTE

FIRMA Y SELLO GLOBAL SERVICES OTM S.A.

RECIBI:

FECHA FIRMA Y SELLO

AUTORIZO CONSULTA Y REPORTE A CENTRALES DE RIESGO.

LA PRESENTE FACTURA DE VENTA SE ASIMILA EN TODOS LOS EFECTOS A UNA LETRA DE CAMBIO ARTICULO 774 DEL CODIGO DE COMERCIO

OFICINA PRINCIPAL MEDELLIN CRA 43 A # 1 A SUR - 69 Of 703 TELEFONO 2687300

RESOLUCIONAUTORIZACION DIAN POR COMPUTADOR No. 320000988355 DEL 2013-02-19 DEL No. 05000501 AL 05012000

CLIENTE

N61

Estado For ılarios Declaración de Importación Do I-892-C /2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Leva e	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

Libertad y Orden

Ins. ..uto Nacional de Vigilancia de Medica..antos y Alimentos - INVIMA
Ministerio de la Protección Social
República de Colombia

CERTIFICADO DE INSPECCION SANITARIA PARA LA NACIONALIZACION DE ALIMENTOS Y MATERIAS PRIMAS PARA LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS

CERTIFICADO CR-2013011641 DE 2013/10/30

1. Informacion General

Ciudad: CARTAGENA - BOLIVAR **Tipo Import:** Normal
Puerto: TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA **Bodega (Sitio Inspec):** CONTECAR
Radicado: 2013124401 **Fecha:** 2013/10/29 **Factura:** ECS0423/2013
Solicitante: OBELIX LOGISTICA S.A.
Acta de inspeccion sanitaria No: CR-2013011677 **Fecha:** 2013/10/29 **Certificado Sanitario Origen:** 440500213043748
Acta de toma de muestra No. : SALUD PUBLICA DEPARTAMENTAL

2. Procedencia de productos

Pais de Origen: CHINA **Transportadora:** GLOBAL SHIPPING **Doc. Transp:** EGLV146300529702
Fabricante: GUANGDONG ENTRY-EXIT INSPECTION & QUATANTINE BEREAU
Direccion: NO 66 HUANCHENG AVENUE ZHUJIANG XINCHENG,

3. Destino de los productos

Identificacion: 800034825 **Municipio:** CARTAGENA - BOLIVAR
Destinatario: C.I. ANTILLANA
Direccion: ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 # 1-274

4. Identificacion de los productos

Producto	Peso/vol / Lote	Temp °C	Vencim	Inspeccion
2[redacted]00 CAJAS DE CAMARON	21000,00 kg / 32220423	-18	2015/08/09	Aprobado

5. CERTIFICADO SANITARIO

EL SUSCRITO INSPECTOR DE TERMINAL MARITIMO DE CARTAGENA

Certifica que los productos relacionados anteriormente:

Que cumplen con las especificaciones tecnicas señaladas por el pais de origen en el certificado sanitario.

Observaciones:

CARLOS MARIO DAZA CARABALLO
INSPECTOR INVIMA

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-892-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

Allianz

189
123
189

ALLIANZ SEGUROS S. A.
NIT 860.026.182-5

CERTIFICA

Que **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S** con Nit. 8000348258, se encuentra asegurada en la póliza de transportes TRME-21079226 expedida para la vigencia 29 de Junio de 2012 al 31 de Diciembre de 2013, la cual cubre todas las importaciones y exportaciones bajo las siguientes condiciones:

INTERES ASEGURABLE:

Todo los bienes de propiedad del asegurado o por los cuales sea responsable o tengan interés asegurable, consistentes principalmente pero no limitados a: Productos congelados y refrigerados consistentes en pescados, mariscos. En general empaques e insumos en general, repuestos maquinaria muebles enseres y equipos, y en general todo tipo de bienes y mercancías, usuales y relacionados con la actividad del asegurado.

TRAYECTOS ASEGURADOS:

IMPORTACIONES: Desde cualquier lugar del mundo hasta Cartagena, San Andrés islas principalmente y cualquier ciudad de Colombia

EXPORTACIONES EN CONDICIONES FOB: Desde la planta de Cartagena y San Andrés
principalmente, hasta los puertos y aeropuertos en condiciones FOB.

EXPORTACIONES EN CONDICIONES CIF:

Desde dependencias del asegurado en 9 cualquier lugar del País hasta su destino final en cualquier Lugar del mundo No se otorga cobertura de guerra a movilizaciones que se realicen desde o hacia los siguientes países: Abkhazia, Afganistán, Angola, Armenia, Azerbaiyán, Birmania/Myanmar, Burundi, Eritrea, Georgia, Guinea-Bissau, Irán, Irak, Indonesia, Israel y la Autoridad Palestina, Ivory Coast, Costa de Marfil, Kazajstán, Kirguistán, Líbano, Liberia, Moldavia, Nigeria, Corea del Norte, Rusia, Ruanda, Sierra Leona, Siria, Somalia, Sudán, Tayikistán, Timor Oriental, Turkmenistán, Uzbekistán, República del Yemen, Zimbabwe, República de Chechenia, República Democrática del Congo (Zaire), Pakistán, Rwanda y Sri Lanka.

DESPACHOS NACIONALES: Desde Cartagena hasta sucursales agencias centros de acopio distritos y clientes dentro de la República de Colombia.

DESPACHOS URBANOS: Desde cualquier dependencia de C.I Antillana en el país del asegurado hasta su destino final en cualquier lugar dentro del perímetro urbano de la ciudad CARTAGENA.

163

Estado Formularios Declaración de Importación Do I-892-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

Allianz

LIMITES	Límite trayectos urbanos	150.000.000,00
	Límite trayectos despachos Nacionales	250.000.000,00
	Límite trayectos Importaciones	500.000.000,00
	Límites trayectos Exportaciones	1.500.000.000,00

DEDUCIBLES: IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES (Trayecto exterior)
Todo evento, 10% sobre el valor de la pérdida, mínimo $2.000.000 toda y cada pérdida.

TASA: 0.115%

En constancia de lo anterior se firma en la ciudad de Bogotá., a los (10) días de julio de 2012.

ALLIANZ SEGUROS S.A.
NIT. 860.026.182 - 5
ALLIANZ SEGUROS S.A.

Estado Formulario ... ración de Importación Do I-892-CTG/2013

Formulario	Número Aceptación	Fecha Aceptación	Número Stiker	Fecha Pago	Número Levante	Fecha Levante	Cantidad
1	482013000441789	30/10/2013	07532280132826	30/10/2013	482013000347877	31/10/2013	21,000

Flor Margarita Galeano Malagon

170

De: Flor Margarita Galeano Malagon
Enviado el: jueves, 05 de febrero de 2015 04:04 p.m.
Para: Margarita Maria Rodriguez Mera
Asunto: RV: Investigaciones Crustaceos

191

Importancia: Alta

Seguimiento:

Destinatario	Entrega	Lectura
Margarita Maria Rodriguez Mera	Entregado: 05/02/2015 04:04 p.m.	Leído: 05/02/2015 05:21 p.m.

Cordial saludo Luz Adriana:

Al respecto mediante Requerimiento Ordinario 1-48-238-419-001216 de octubre 24 de 2014 se solicitó a la Agencia de Aduanas Obelix Logística los documentos soporte de las declaraciones de importación relacionadas en el oficio, con el fín de realizar las verificaciones respecto de la correcta clasificación arancelaria de crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la Subpartida arancelaria 1605.21.00.00. Se recibió respuesta con fecha diciembre 3 de 2014 y se está analizando la información recibida para dar trámite a la apertura de los respectivos expedientes.

Atentamente,

De: Lizbeth Maria Navarro Garcia
Enviado el: jueves, 05 de febrero de 2015 03:42 p.m.
Para: Margarita Maria Rodriguez Mera
CC: Flor Margarita Galeano Malagon
Asunto: RV: Investigaciones Crustaceos
Importancia: Alta

Margui, por favor enviar lo relacionado.

De: Luz Adriana Quimbay Contreras
Enviado el: jueves, 05 de febrero de 2015 12:02 p.m.
Para: Alba Monica Ramirez Osorio; Jose Alfredo Diaz Archila; Roberto Jose Collante Santiago; Lizbeth Maria Navarro Garcia
CC: Luis Carlos Quevedo Cerpa
Asunto: Investigaciones Crustaceos
Importancia: Alta

Buenos días, respetados Jefes de Fiscalización, amablemente solicito su colaboración y remitir la información referente a la Gestión de las investigaciones relacionadas con los oficios remitidos en Agosto de año 2014, toda vez que se encontraba errada la clasificación de crustáceos.

Los oficios remitidos son:
Medellín: 100211231-2615 de 28 Agosto de 2014, 2 declaraciones
Bucaramanga: 100211231-2614 de 28 agosto 2014, 4 declaraciones
Barranquilla: 10021231-2613 de 28 agosto de 2014, 2 declaraciones

Cartagena: 100211231-2612 de 28 agosto de 2014, 9 declaraciones

Agradezco su colaboración

Cordialmente

Luz Adriana Quimbay Contreras
Funcionaria de la Subdirección de Fiscalización Aduanera
Nivel Central
Tel. 6 07 98 00 ext 10593-10573
Cra 7 N 6c – 54 piso 7
Bogotá D.C.

177

Flor Margarita Galeano Malagon

123

De: Margarita Maria Rodriguez Mera
Enviado el: jueves, 05 de marzo de 2015 05:08 p.m.
Para: Flor Margarita Galeano Malagon
Asunto: RV: Investigaciones Crustaceos a feb 2015

Importancia: Alta

De: Margarita Maria Rodriguez Mera
Enviado el: jueves, 05 de marzo de 2015 05:05 p.m.
Para: Luz Adriana Quimbay Contreras
CC: Lizbeth Maria Navarro Garcia; Margarita Maria Sanchez Piedrahita
Asunto: RV: Investigaciones Crustaceos a feb 2015
Importancia: Alta

Cordial saludo Dra. Luz Adriana:

Atendiendo su solicitud me permito informar al respecto que, mediante Requerimiento Ordinario 1-48-238-419-001216 de octubre 24 de 2014 se solicitó a la Agencia de Aduanas Obelix Logística los documentos soporte de las declaraciones de importación relacionadas en el oficio, con el fín de realizar las verificaciones respecto de la correcta clasificación arancelaria de crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la Subpartida arancelaria 1605.21.00.00. Se recibió respuesta con fecha diciembre 3 de 2014 y se está analizando la información recibida para dar trámite a la apertura de los respectivos expedientes. Quedamos atentos a cualquier requerimiento o solicitud adicional.

Atentamente,

Margarita Maria Rodriguez Mera
Direccion Seccional de Aduanas de Cartagena
Division de Gestion Fiscalizacion Aduanera
Jefe GIT investigaciones Aduanera 1
Barrio Manga 3a Av. No. 25-76 Piso 2
PBX No. 6700111 Extension 42-127

DIAN MINHACIENDA TODOS POR UN NUEVO PAÍS

De: Luz Adriana Quimbay Contreras
Enviado el: miércoles, 04 de marzo de 2015 11:25 a.m.
Para: Alba Monica Ramirez Osorio; Jose Alfredo Diaz Archila; Roberto Jose Collante Santiago; Lizbeth Maria Navarro

Garcia
CC: Luis Carlos Quevedo Cerpa
Asunto: Investigaciones Crustaceos a feb 2015
Importancia: Alta

178
154

Buenos días, respetados Jefes de Fiscalización, amablemente solicito su colaboración y remitir la información referente a la Gestión de las investigaciones relacionadas con los oficios remitidos en Agosto de año 2014, toda vez que se encontraba errada la clasificación de crustáceos.

Los oficios remitidos son:
Medellín: 100211231-2615 de 28 Agosto de 2014, 2 declaraciones
Bucaramanga: 100211231-2614 de 28 agosto 2014, 4 declaraciones
Barranquilla: 10021231-2613 de 28 agosto de 2014, 2 declaraciones
Cartagena: 100211231-2612 de 28 agosto de 2014, 9 declaraciones

Agradezco su colaboración

Cordialmente

Luz Adriana Quimbay Contreras
Funcionaria de la Subdirección de Fiscalización Aduanera
Nivel Central
Tel. 6 07 98 00 ext 10593-10573
Cra 7 N 6c – 54 piso 7
Bogotá D.C.

Despacho: 001 ORALIDAD

Magistrado Ponente: JOSE A. FERNANDEZ OSORIO

Instancia: PRIMERA

MEDIO DE CONTROL: NULIDAD Y R. DERECHO

Demandante: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

Demandado: DIAN

Año de reparto: 2016 **Procurador judicial:** 21

ANEXO No. 2

Radicación No.

13-001-33-31-00-2016-00335-00

DIAN

Expedientes de:

FISCALIZACION TOMO II

Modelo Único de Ingresos, Servicio y Control Automatizado

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

CONCEPTO O ASUNTO A INVESTIGAR

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

Tributario ☐ Aduanero ☒ Cambiario ☐

Otro: ☐

Concepto: **P/44/15** Período Año

IDENTIFICACIÓN DE LA DEPENDENCIA

☐ Subdirección

☐ Coordinación

☐ Dirección Seccional

☐ División

☐ Grupo Interno GIT

Subproceso: *INVESTIGACION Y DETERMINACION DE IMP Y GRAV.*

Nombre: *DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA*

División: *DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION ADUANERA*

IDENTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Nombre del programa: Código

Datos del expediente:

Código: *RA*

AG o AI: *2013*

AC: *2015*

Consecutivo: *00787*

PCC 2015-0345

Fecha apertura expediente AAAA	MM	DD	Fecha vencimiento expediente AAAA	MM	DD	Aprehensión de Mercancias No. DIIAN
2015	*05*	*02*	*2016*	*03*	*01*	

Depósito | Ciudad | Municipio | Depto.

IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE, USUARIO O RESPONSABLE

NIT ☒ CC ☐ CE ☐ Pasaporte ☐ T.I. ☐ Número: *800.034.825*

Otro

Nombres y apellidos o razón social: *C.I. ANTILLANA S.A.*

Dirección: *ALBORNOZ VIA MAMONAL KM 3 Nº 1 - 274*

Compañia de Seguros | NIT | Poliza No

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

TOMO T DE 3

GUIA DE DIFUSIÓN

Hoja de Ruta Expediente

No. Expediente

Nombre Empleado Público

Nombre o razón social

C.C. o NIT

No. Orden	Fecha Año	Fecha Mes	Fecha Día	DESCRIPCION DEL DOCUMENTO	FI	FF	SFT	TF	Firma

DESCRIPCIÓN DEL DOCUMENTO

Nombre de la actuación	Número	AAAA	MM	DD
a que entrega	Dependencia que recibe	AAAA	MM	DD

195

DIAN

AUTO DE APERTURA DE EXPEDIENTE

No. 00787 COD./01/34/00

AREA ADUANERA
CONCEPTO
IMPORTACION ☑ 2010
EXPORTACION ☐ 2020

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA CODIGO: 48

DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACI CODIGO: 238

No. EXPEDIENTE	CP	AG	AC	CS	FECHA DD/MM/AAAA
	RA	2013	2015	00787	02/05/2015

IDENTIFICACION	APELLIDOS Y NOMBRES O RAZON SOCIAL COMPLETOS
800.034.825	C.I. ANTILLANA S.A.

DIRECCION	MUNICIPIO	DEPARTAMENTO
ALBORNOZ VIA MAMONAL KILOMETRO 3 Nº 1-274	CARTAGENA	BOLIVAR

USUARIO:

☐ PROPIETARIO MERCANCIA ☐ USUARIO ADUANERO PERMANENTE ☐ IMPORTADOR
☐ AGENCIA MARITIMA ☐ CONSIGNATARIO ☐ DECLARANTE
☐ SOC. INTERMEDIACION ADUANERA. ☐ DEPOSITO ☐ COURIER ☐ TRANSPORTADOR
☐ SOCIEDAD CERTIFICADORA ☑ OTRO - CUAL? IMPORTADOR

El suscrito funcionario de la División de DE GESTION DE FISCALIZACI de la Dirección Seccional de Aduanas de CARTAGENA en uso de las facultades legales y en especial las conferidas por 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 solicitud de SELECC.NIVEL REGIONAL

a la persona o entidad 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
DECL/ACTA:
07495260270719 / 280174866 / 07532280113287 / 07495270527184 / 23847012814254 / 07500290511081 / 51575050099074 / 07495280181977 y 07532280132826. PROGRAMA CRUSTACEOS, MOLUSCOS Y DEMAS INVERTEBRADOS ACUATICOS, PREPARADOS O CONSERVADOS... SUBPARTIDA 1605.21.00.00.
00.00.

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

NOMBRES Y APELLIDOS	No. C.C.	CARGO	FIRMA
PIEDAD RESTREPO ARANGO	43.537.824	GESTOR III - 303 03	

Para que adelante(n) la investigación ordenada en el artículo anterior.

CUMPLASE

MARGARITA MARIA SANCHEZ P
C.C. 40.987.034
JEFE GIT DE SECRETARIA

FECHA DE VENCIMIENTO DE TERMINOS

19

ACTA DE REPARTO No.0205

En CARTAGENA, a los 07 días del mes de mayo del 2015, MARGARITA MARIA SANCHEZ P. en calidad de Jefe de Grupo de Secretaría de la División de DE GESTION DE FISCALIZACI, procedió a realizar el reparto de los siguientes expedientes previa concertación con el respectivo jefe de grupo.

En cumplimiento a la Instrucción Administrativa 0008 de fecha Marzo 3 del 2003 por medio de la cual se dictan las instrucciones necesarias para la expedición de actos administrativos, se procede a realizar el sorteo participando los siguientes funcionarios:

FUNCIONARIO ===> **43537824** **PIEDAD RESTREPO ARANGO**
FECHA DE REPARTO ===> **07/05/2015**

PRG.	EXPED	ORIGEN	VENCE	PROCESO	DECL O ACTA	Nit / Razón Social Usuario
1 RA	00787	SELECC.NIVEL REGIONAL	01/03/2016	3.1 FORMULACION LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION		800034825 C.I. ANTILLANA S.A.

RECIBIDO: 08-05-2015

Que el orden que se asignó a los funcionarios en los expedientes, fue de acuerdo al número de la balota sacada, dicho sorteo queda plasmado en la presente acta.

En cumplimiento al Memorando 00754 del 28 de octubre de 2005, dejamos constancia que la asignación de los expedientes se efectúa teniendo en cuenta la cantidad de los mismos, los cuales se reparten equitativamente entre todos los funcionarios del Grupo.

Firman los que intervienen:

MARGARITA MARIA SANCHEZ P.
JEFE GRUPO SECRETARIA

JEFE DIVISION DE GESTION DE FISCALIZAC

JEFE GRUPO INVESTIGACIONES ADUANERAS I

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

www.dian.gov.co

DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN
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 FISCALIZACIÓN Y LIQUIDACIÓN, SE ELABORA EL SIGUIENTE PLAN

5.2.2.2. PLAN DE AUDITORIA

FECHA:	2015-05-11	**No. DE PRELIMINAR- EXPEDIENTE:**	RA-2013-2015-00787

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.
NIT:	800.034.825
FECHA DE VENCIMIENTO:	2016-03-01

RELACIÓN DE LAS TAREAS DE TIPO TÉCNICO QUE SE DEBEN EJECUTAR:

1. Analizar y verificar los documentos remitidos por la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, en particular, lo relativo al domicilio del presunto infractor. **2.** Realizar consulta del Registro Único Tributario del Importador y el Declarante con el fin de establecer el domicilio fiscal. **3.** Revisar la competencia funcional de conformidad con la Resolución 0007 del 04 de noviembre de 2008 y con base en ello sustentar la decisión. **4.** Elaborar el informe de la acción de fiscalización **5.** Proferir el Acto Administrativo correspondiente.

RELACION DE LOS PAPELES DE TRABAJO A IMPLEMENTAR

Iniciar el estudio de corrección de subpartida arancelaria correspondiente una vez sea allegada la información solicitada al importador.

OBSERVACIONES PREVIAS

El presente EXPEDIENTE cuenta con ciento noventa y cinco (195) folios al 08/05/2015.

TIEMPO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: 6 MESES

NOMBRE Y FIRMA DEL EMPLEADO QUE INTERVIENE

SUSTANCIADOR		JEFE INMEDIATO	
NOMBRE:	PIEDAD RESTREPO ARANGO	NOMBRE:	MARGARITA RODRIGUEZ MERA
C.C.	43.537.824	C.C.	45.688.374
CARGO	GESTOR III	CARGO:	Jefe GIT Investigaciones Aduaneras I

198

Formulario del Registro Único Tributario
Hoja Principal

001

2. Concepto 1 3 Actualización de oficio

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario 14332296038

(415)7707212489984(8020) 000001433229603 8

5. Número de Identificación Tributaria (NIT):	6. DV	12. Dirección seccional	14. Buzón electrónico
8 0 0 0 3 4 8 2 5	8	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:
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. C.I. ANTILLANA S.A.

36. Nombre comercial:	37. Sigla:
C.I. ANTILLANA S.A.	

UBICACION

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

41. Dirección principal
BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274

42. Correo electrónico:	43. Apartado aéreo	44. Teléfono 1:	45. Teléfono 2:
informacion@antillana.com.co	8594	6535630	6535631

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
0311	1988 06 07	4723	2009 04 17	1012			5

Responsabilidades, Calidades y Atributos

53. Código:	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	3	5	7	8	9	10	11	13	14	19	15	35	40					

03- Impuesto al patrimonio
05- Impto. renta y compl. régimen ordinario
07- Retención en la fuente a título de renta
08- Retención timbre nacional
09- Retención en la fuente en el impuesto sobre las ve
10- Usuario aduanero
11- Ventas régimen común
13- Gran contribuyente
14- Informante de exogena
19- Productor de bienes y/o servicios exentos (incluye ex
15- Autorretenedor
35- Impuesto sobre la renta para la equidad - CREE.
40- Impuesto a la Riqueza

Usuarios aduaneros

54. Código:	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	0	9	2	3	0	4	3	7		

Exportadores

55. Forma	56. Tipo

Servicio	1	2	3
57. Modo			
58. CPC			

Para uso exclusivo de la DIAN

59. Anexos: SI [ ] NO [X] 60. No. de Folios: 0 61. Fecha: 2015 04 01

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 MORENO RODRIGUEZ FLOR ALBA
985. Cargo: Gestor II

Fecha generación documento PDF: 07-05-2015 10:55:42AM

REPUBLICA DE COLOMBIA

DIAN

Declaración de Importación | Privada | **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario
482013000001646-1

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	11. Apellidos y nombres o Razón Social
800034825	8	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

13. Dirección	15. Teléfono	12. Cód. Admón.	16. Cód. Dpto	17. Cód. Ciudad Municipio
ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	6685906	48	13	001

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT)	25. DV.	26. Razón social del declarante autorizado	27. Tipo usuario	28. Cód. usuario
900173699	4	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2	26	

29. Número documento de identificación	30. Apellidos y nombres
73158687	GAMEZ MOLINA FEBER

31. Clase importador	32. Tipo declaración	33. Cod.	34. No. Formulario Anterior	35. Año - Mes - Día	36. Cod. Admón.	37. Declaración de Exportación	38. Año - Mes - Día	39. Cod. Admón.
02	Inicial	1	XXXXXXXXXXXXXX	XXXX - XX - XX	XX	No. 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	7201	No. 116575003978840	2012 - 12 - 31	No. APLU077468458	2012 - 12 - 02

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod. País Exportador
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD	CENTRAL	351

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior	50. E-mail
3905 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL	861064096818

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.
WY2012115	2012 - 11 - 29	215	1	043	13	FRONTIER AGENCIA MARITIMA	1,771.54

S	59. Subpartida arancelaria	60. Cod. Complementario	61. Cod. Suplementario	62. Cod. Modalidad	63. No. cuotas o meses	64. Valor cuota USD	65. Periodicidad del pago de la cuota	66. Cod país de origen	67. Cod. Acuerdo
	0306160000	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.
01	01	215	23,353.00	21,061.00	PK	2149	1	KG	21,061.00

78. Valor FOB USD	79. Valor fletes USD
76,289.30	6,550.00

80. Valor Seguros USD	81. Valor Otros Gastos USD
87.73	50.00

82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD	83. Ajuste valor USD
6,687.73	0.00

84. Valor aduana USD	85. Código registro o licencia	86. Número
82,977.03	R	21082066

87. Cod. oficina	88. Año	89. Programa No	90. Cód Interno del Producto
3	2012	XXXXXXXXXX	0

Autoliquidación

Concepto	%	Base	Total Liquidado ($)	Total a pagar con esta declaración ($)	Total Liquidado (USD)
Arancel	92 15.00	93 146,997,128	94 22,050,000	95 0	96 0
I.V.A.	97 0.00	98 169,047,128	99 0	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 22,050,000		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)

DO I-2-CTG/2013 PEDIDO PEDIDO IMP. 2346 EAST CHINA DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S)=WY2012115; DESCRIPCION COMUN PARA TODOS LOS ITEM : PRODUCTO= CAMARONES COCIDOS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION= CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF= VANNAMEI SHRIMP CPUD, IQF (PENAEUS VANNAMEI), PACKING 20X500G PLAIN, TALLAS 150/200 CANTIDAD 1756 CARTONES CON 17560KG, PACKING 7KG MASTER CARTON TALLAS 90/110 CANTIDAD 143 CARTONES CON 1001 KG. PACKING 10KG MASTER CARTON, TALLAS 90/110 CANTIDAD 250 CARTONES CON 2500 KG. NOMBRE COMERCIAL CAMARONES, AÑO FABRICACION 2012. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: 0

128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXX

129. Fecha: 2013 02- 06

130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera
Estado de levante: Levante automático

No hay declaración posterior

131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores

132. No Aceptación declaración
482013000001646

133. Feha: 2013 01 03

134. Levante No. 482013000002296

135. Fecha 2013 - 01 - 03

Firma funcionario responsable

136. Nombre

137. C.C. No.

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)

BANCOLOMBIA S.A.
Autoadhesivo 07495260270719
Fecha presentación 2013-01-03 14:17:00
Valor pagado $0
Otros Pagos $22,050,000

Fecha de impresión: 2015-05-19 11:40:21

20132670542362

200

REPÚBLICA DE COLOMBIA
DIAN

Declaración de Importación | Privada | **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000097877-6**

Importador
5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 800034825 | 6. DV.: 8 | 11. Apellidos y nombres o Razón Social: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.
13. Dirección: ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274 | 15. Teléfono: 6685906 | 12. Cód. Admón.: 48 | 16. Cód. Dpto: 13 | 17. Cód. Ciudad Municipio: 001

Declarante
24. Número de Identificación Tributaria (NIT): 900173699 | 25. DV.: 4 | 26. Razón social del declarante autorizado: AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 | 27. Tipo usuario: 26 | 28. Cód. usuario:
29. Número documento de identificación: 73158687 | 30. Apellidos y nombres: GAMEZ MOLINA FEBER

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

40. Cod. lugar ingreso de las mercancías: CTG | 41. Cod. Depósito: 7201 | 42. Manifiesto de carga: No. 116575004126530 | 43. Año - Mes - Día: 2013 - 03 - 08 | 44. Documento de transporte: No. ZHG0108635 | 45. Año - Mes - Día: 2013 - 01 - 29

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD | 47. Ciudad: CENTRAL | 48. Cod.País Exportador: 351
49. Dirección exportador o proveedor en el exterior: 3905 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL | 50. E-mail: 861064096818

51. No. de factura: 9212ST0260 | 52. Año - Mes - Día: 2013 - 01 - 25 | 53. Cod. país procedencia: 215 | 54. Cod. Modo Transporte: 1 | 55. Código de Bandera: 043 | 56. Cod. Depto destino: 13 | 57. Empresa transportadora: MARITRANS S A | 58. Tasa de cambio $ cvs.: 1,803.65

S | 59. Subpartida arancelaria: 0306160000 | 60. Cod. Complementario: XX | 61. Cod. Suplementario: XX | 62. Cod. Modalidad: C130 | 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: 01 | 69. Tipo de importación: 01 | 70. Cod. país compra: 215 | 71. Peso bruto kgs. dcms.: 22,511.00 | 72. Peso neto kgs. dcms.: 20,280.00 | 73. Código embalaje: PK | 74. No. bultos: 2028 | 75. Subpartidas: 1 | 76. Cod. unidad comercial: KG | 77. Cantidad dcms.: 20,280.00

78. Valor FOB USD: 89,770.92 | 79. Valor fletes USD: 8,820.00
80. Valor Seguros USD: 103.24 | 81. Valor Otros Gastos USD: 155.00
82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD: 9,078.24 | 83. Ajuste valor USD: 0.00
84. Valor aduana USD: 98,849.16 | 85. Código registro o licencia: R | 86. Número: 21082066
87. Cod. oficina: 3 | 88. Año: 2012 | 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 15.00	93 178,289,287	94 26,743,000	95 0	96 0
I.V.A.	97 0.00	98 205,032,287	99 0	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 26,743,000		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)

DO I-103-CTG/2013 PEDIDO PEDIDO IMP. 2430 EAST CHINA DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S)=9212ST0260;4.100 KILOGRAMO PRODUCTO= CAMARONES COCIDOS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION= CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF= VANNAMEI SHRIMP CPUD, IQF CUT VEIN, IQF (PENAEUS VANNAMEI) 100% NW, TALLAS 91/110 CANTIDAD 410 CARTONES.,NOMBRE COMERCIAL CAMARONES,AÃ'O FABRICACIÃ"N 2013,6.990 KILOGRAMO 70% NW 30% GLAZE, TALLAS 91/110 CANTIDAD 699 CARTONES.,NOMBRE COMERCIAL CAMARONES,AÃ'O FABRICACIÃ"N 2013,9.190 KILOGRAMO 60% NW 40% GLAZE, TALLAS 150/200 CANTIDAD 919 CARTONES CON 9190 KG,NOMBRE COMERCIAL CAMARONES, AÑO FABRICACION 2012. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

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: Levante automático
No hay declaración posterior

131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores

132. No. Aceptación declaración: 482013000097877
133. Fecha: 2013 03 11

134. Levante No. 482013000075981 | 135. Fecha: 2013 - 03 - 11 | Firma funcionario responsable | 136. Nombre | 137. C.C. No.

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)
BANCOLOMBIA S.A.
Autoadhesivo 07495280174666
Fecha presentación 2013-03-11 15:40:00
Valor pagado $0

Fecha de Impresión: 2015-05-19 11:44:55

20130761528658

201

REPÚBLICA DE COLOMBIA
DIAN

Declaración de Importación | Privada | **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000183525-7**

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	11. Apellidos y nombres o Razón Social
800034825	8	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

13. Dirección	15. Teléfono	12. Cód. Admón.	16. Cód. Dpto	17. Cód. Ciudad Municipio
ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	6685906	48	13	001

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT)	25. DV.	26. Razón social del declarante autorizado	27. Tipo usuario	28. Cód. usuario
900173699	4	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2	26	

29. Número documento de identificación	30. Apellidos y nombres
73158687	GAMEZ MOLINA FEBER

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

40. Cod. lugar ingreso de las mercancías	41. Cod. Depósito	42. Manifiesto de carga	43. Año - Mes - Día	44. Documento de transporte	45. Año - Mes - Día
CTG	7201	No. 116575004298137	2013 - 05 - 08	No. EGLV146300171336	2013 - 04 - 02

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod.País Exportador
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD	CENTRAL	351

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior	50. E-mail
3905 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL	861064096818

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.
XWY2013-017	2013 - 04 - 01	215	1	043	13	GLOBAL SHIPPING AGENCIES SA	1,836.34

S

59. Subpartida arancelaria	60. Cod. Complementario	61. Cod. Suplementario	62. Cod. Modalidad	63. No. cuotas o meses	64. Valor cuota USD	65. Periodicidad del pago de la cuota	66. Cod. país de origen	67. Cod. Acuerdo
0306160000	XX	XX	C130	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.
10	01	215	22,421.30	19,357.00	PK	2065	1	KG	19,357.00

78. Valor FOB USD	79. Valor fletes USD
111,377.74	6,800.00

80. Valor Seguros USD	81. Valor Otros Gastos USD
128.08	90.00

82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD	83. Ajuste valor USD
7,018.08	0.00

84. Valor aduana USD	85. Código registro o licencia	86. Número
118,395.82	R	21144875

87. Cod. oficina	88. Año	89. Programa No	90. Cód Interno del Producto
3	2013	XXXXXXXXXX	0

Autoliquidación

Concepto	%	Base	Total Liquidado ($)	Total a pagar con esta declaración ($)	Total Liquidado (USD)
Arancel	92 15.00	93 217,414,980	94 32,612,000	95 0	96 0
I.V.A.	97 0.00	98 250,026,980	99 0	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 32,612,000		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)

DO I-401-CTG/2013 PEDIDO IMP. 2484 EAST CHINA DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S)=XWY2013-017; 11.870 KILOGRAMO PRODUCTO= CAMARONES COCIDOS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION= CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF= VANNAMEI SHRIMP CPUD, UNDEVINED 100% COOKED, TREATED IQF 40% GLAZE 60% NW, 20X500G PLAIN BAG, TALLAS 150/200 CANTIDAD 1187 CARTONES.,NOMBRE COMERCIAL CAMARONES,AÃ'O FABRICACIÃ"N 2013,3.017 KILOGRAMO 100% COOKED, TREATED, IQF 100% NW, 10 X 700 G/CTN, TALLAS 91/110 CANTIDAD 431 CARTONES.,NOMBRE COMERCIAL CAMARONES,AÃ'O FABRICACIÃ"N 2013,4.470 KILOGRAMO 100% COOKED, TREATED, IQF, 100NW, 10 X 1000G/CTN, TALLAS 91/110 CANTIDAD 447 CARTONES,NOMBRE COMERCIAL CAMARONES,AÃ'O FABRICACIÃ"N 2013 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

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: Levante automático No hay declaración posterior	131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores	132. No. Aceptación declaración 482013000183525 133. Feha: 2013 05 09

134. Levante No. 482013000143978	135. Fecha 2013 - 05 - 09	Firma funcionario responsable	136. Nombre 137. C.C. No.

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)

BANCOLOMBIA S.A.
Autoadhesivo 07532280113287
Fecha presentación 2013-05-09 14:50:00
Valor pagado $0

Fecha de Impresión: 2015-05-19 11:45:30

20133318074960

202

REPÚBLICA DE COLOMBIA
DIAN

Declaración de Importación | Privada | **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000216615-5**

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 800034825
6. DV.: 8
11. Apellidos y nombres o Razón Social: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.
13. Dirección: ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274
15. Teléfono: 6685906
12. Cód. Admón.: 48
16. Cód. Dpto: 13
17. Cód. Ciudad Municipio: 001

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT): 900173699
25. DV.: 4
26. Razón social del declarante autorizado: AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2
27. Tipo usuario: 26
28. Cód. usuario:
29. Número documento de identificación: 73158687
30. Apellidos y nombres: GAMEZ MOLINA FEBER

31. Clase Importador	32. Tipo declaración	33. Cod.	34. No. Formulario Anterior	35. Año - Mes - Día	36. Cod. Admón.	37. Declaración de Exportación	38. Año - Mes - Día	39. Cod. Admón.
02	Inicial	1	XXXXXXXXXXXXXX	XXXX - XX - XX	XX	No. 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	7201	No. 116575004347225	2013 - 05 - 27	No. APLU077502232	2013 - 04 - 29

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD
47. Ciudad: CENTRAL
48. Cod.País Exportador: 351
49. Dirección exportador o proveedor en el exterior: 3905 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL
50. E-mail: 861064096818

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.
WY2013034	2013 - 04 - 25	215	1	043	13	FRONTIER AGENCIA MARITIMA	1,864.02

S	59. Subpartida arancelaria	60. Cod. Complementario	61. Cod. Suplementario	62. Cod. Modalidad	63. No. cuotas o meses	64. Valor cuota USD	65. Periodicidad del pago de la cuota	66. Cod país de origen	67. Cod. Acuerdo
	0306160000	XX	XX	C130	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.
01	01	215	24,893.00	22,630.00	PK	2263	1	KG	22,630.00

78. Valor FOB USD: 104,503.85
79. Valor fletes USD: 6,000.00
80. Valor Seguros USD: 120.18
81. Valor Otros Gastos USD: 55.00
82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD: 6,175.18
83. Ajuste valor USD: 0.00
84. Valor aduana USD: 110,679.03
85. Código registro o licencia: R
86. Número: 21144875
87. Cod. oficina: 3
88. Año: 2013
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 15.00	93 206,307,926	94 30,946,000	95 0	96 0
I.V.A.	97 0.00	98 237,253,926	99 0	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 30,946,000		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)

DO I-461-CTG/2013 PEDIDO IMP. 2500 EAST CHINA DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S)=WY2013034; 22,630 KILOGRAMO PRODUCTO= CAMARON COCIDO, ESTADO DE COSERVACION= CONGELADO, SECTOR GASTRONOMICO, USO ALIMENTICIO, FORMA DE PRESENTACION CAJAS, REF= VANNAMEI SHRIMP CPD CUT VEIN IQF(PENAEUS VANNAMEI) 70% NW, 30% GLAZE, TALLAS 71/90 CANTIDAD 216 CARTONES CON2160 KG, TALLAS 91/110 CANTIDAD 413 CARTONES CON 4130 KG, TALLAS 110/130 CANTIDAD 1074 CON 10740 KG.,NOMBRE COMERCIAL CAMARON COCIDO,AÃO FABRICACIÃN 2013,5.600 KILOGRAMO REF= VANNAMEI SHRIMP CPD CUT VEIN IQF(PENAEUS VANNAMEI) 80% NW, 20% GLAZE, TALLAS 91/110 CANTIDAD 560 CARTONES CON 5600 KG.,NOMBRE COMERCIAL CAMARON COCIDO,AÃO FABRICACIÃN 2013 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: 0
128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXX
129. Fecha: XXXX XX XX

130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera
Estado de levante: Levante automático
No hay declaración posterior

131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores

132. No. Aceptación declaración: 482013000216615
133. Feha: 2013 05 30

134. Levante No. 482013000169585
135. Fecha: 2013 - 05 - 30
Firma funcionario responsable
136. Nombre
137. C.C. No.

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)
BANCOLOMBIA S.A.
Autoadhesivo 07495270527184
Fecha presentación 2013-05-30 14:03:00
Valor pagado $0

Fecha de impresión: 2015-05-19 11:46:09

20132362199700

203

REPÚBLICA DE COLOMBIA
DIAN

Declaración de Importación | Privada | **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000298278-7**

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	11. Apellidos y nombres o Razón Social
800034825	8	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

13. Dirección	15. Teléfono	12. Cód. Admón.	16. Cód. Dpto	17. Cód. Ciudad Municipio
ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	6685906	48	13	001

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT)	25. DV.	26. Razón social del declarante autorizado	27. Tipo usuario	28. Cód. usuario
900173699	4	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A NIVEL 2	26	

29. Número documento de identificación	30. Apellidos y nombres
73158687	GAMEZ MOLINA FEBER

31. Clase importador	32. Tipo declaración	33. Cod.	34. No. Formulario Anterior	35. Año - Mes - Día	36. Cod. Admón.	37. Declaración de Exportación	38. Año - Mes - Día	39. Cod. Admón.
02	Inicial	1	XXXXXXXXXXXXXX	XXXX - XX - XX	XX	No. 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. 116575004492728	2013 - 07 - 23	No. HLCUXM1130605534	2013 - 06 - 20

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod.País Exportador
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD	CENTRAL	351

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior	50. E-mail
3905 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL	861064096818

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.
JH13090	2013 - 06 - 20	215	1	043	13	CIA TRANSPORTADORA S.A.	1,883.29

S	59. Subpartida arancelaria	60. Cod. Complementario	61. Cod. Suplementario	62. Cod. Modalidad	63. No. cuotas o meses	64. Valor cuota USD	65. Periodicidad del pago de la cuota	66. Cod. país de origen	67. Cod. Acuerdo
	0306160000	XX	XX	C130	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.
01	01	351	23,870.00	22,000.00	PK	2200	1	KG	22,000.00

78. Valor FOB USD	79. Valor fletes USD
92,190.00	8,820.00

80. Valor Seguros USD	81. Valor Otros Gastos USD
106.02	140.00

82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD	83. Ajuste valor USD
9,066.02	0.00

84. Valor aduana USD	85. Código registro o licencia	86. Número
101,256.02	R	21144875

87. Cod. oficina	88. Año	89. Programa No	90. Cód Interno del Producto
3	2013	XXXXXXXXXX	0

Autoliquidación

Concepto	%	Base	Total Liquidado ($)	Total a pagar con esta declaración ($)	Total Liquidado (USD)
Arancel	92 15.00	93 190,694,450	94 28,604,000	95 0	96 0
I.V.A.	97 0.00	98 219,298,450	99 0	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 28,604,000		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)

DO I-558-CTG/2013 PEDIDO IMP. 2536 EAST CHINA DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S):JH13090; DESCRIPCION COMUN PARA TODOS LOS ITEM: PRODUCTO: CAMARONES DE CULTIVO COCIDOS, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, NOMBRE COMERCIAL CAMARONES, MARCA ANTILLANA, AÑO FABRICACION 2013, REF: FROZEN VANNAMAI SHRIMP CPD CUT VEIN PACKING 10X1KG RIDER LABEL BAG, TALLAS: 71/90 CANT 300 CARTONES CON 3000 KG, TALLAS 91/110 CANT 500 CARTONES CON 5000 KG, TALLAS 110/130 CANT 300 CARTONES CON 3000 KG, REF: FROZEN VANNAMAI SHRIMP CPUD, UNDEVINED, PACKING 20X500G PLAIN BAG WITH STICKER, TALLAS: 150/200 CANT 1100 CARTONES CON 11000 KG. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores:	128 Recibo oficial de pago anterior No.:	129. Fecha:
0	XXXXXXXXXXXXXX	2013 08- 08

130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera	131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores	132. No. Aceptación declaración
Estado de levante: Levante automático No hay declaración posterior		482013000298278 133. Feha: 2013 07 26

134. Levante No.	135. Fecha	Firma funcionario responsable	136. Nombre / 137. C.C. No.
482013000235543	2013 - 07 - 26		

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)

OCCIDENTE
Autoadhesivo 23847012814254
Fecha presentación 2013-07-26 14:49:00
Valor pagado $0
Otros Pagos $28,604,000

Fecha de Impresión: 2015-05-19 11:48:11

20130705283403

204

REPÚBLICA DE COLOMBIA **DIAN**

Declaración de Importación | Privada | **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000316722-4**

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	11. Apellidos y nombres o Razón Social
800034825	8	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

13. Dirección	15. Teléfono	12. Cód. Admón.	16. Cód. Dpto	17. Cód. Ciudad Municipio
ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	6685906	48	13	001

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT)	25. DV.	26. Razón social del declarante autorizado	27. Tipo usuario	28. Cód. usuario
900173699	4	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A NIVEL 2	26	

29. Número documento de identificación	30. Apellidos y nombres
73158687	GAMEZ MOLINA FEBER

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

40. Cod. lugar ingreso de las mercancías	41. Cod Depósito	42. Manifiesto de carga	43. Año - Mes - Día	44. Documento de transporte	45. Año - Mes - Día
CTG	14004	No. 116575004526911	2013 - 08 - 06	No. HLCUXM1130709606	2013 - 07 - 04

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod.País Exportador
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD	CENTRAL	351

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior	50. E-mail
3905 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL	861064096818

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.
JH13099	2013 - 07 - 04	215	1	043	13	CIA TRANSPORTADORA S.A.	1,896.65

S	59. Subpartida arancelaria	60. Cod. Complementario	61. Cod. Suplementario	62. Cod. Modalidad	63. No. cuotas o meses	64. Valor cuota USD	65. Periodicidad del pago de la cuota	66. Cod. país de origen	67. Cod. Acuerdo
	0306160000	XX	XX	C130	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.
01	01	215	23,446.80	21,710.00	PK	2171	1	KG	21,710.00

78. Valor FOB USD	79. Valor fletes USD
92,409.60	8,820.00
80. Valor Seguros USD	**81. Valor Otros Gastos USD**
106.27	140.00
82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD	**83. Ajuste valor USD**
9,066.27	0.00

84. Valor aduana USD	85 Código registro o licencia	86. Número
101,475.87	R	21144875

87. Cod. oficina	88. Año	89. Programa No	90 Cód Interno del Producto
3	2013	XXXXXXXXXX	0

Autoliquidación

Concepto	%	Base	Total Liquidado ($)	Total a pagar con esta declaración ($)	Total Liquidado (USD)
Arancel	92 15.00	93 192,464,209	94 28,870,000	95 0	96 0
I.V.A.	97 0.00	98 221,334,209	99 0	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 28,870,000		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)

DO I-681-CTG/2013 PEDIDO IMP. 2537 EAST CHINA DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S):JH13099; DESCRIPCION COMUN PARA TODOS LOS ITEM: PRODUCTO: CAMARONES, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, NOMBRE COMERCIAL CAMARONES, AÑO FABRICACION 2013. REF: FROZEN VANNAMAI SHRIMP CPD CUT VEIN, PACKING 10XIKG RIDER LABEL BAG. TALLAS 71/90 CANTIDAD 297 CARTONES CON 2970 KG, TALLAS 91/110 CANTIDAD 499 CARTONES CON 4990 KG, TALLAS 110/130 CANTIDAD 402 CARTONES CON 4020 KG, REF: FROZEN VANNAMEI SHRIMP CPUD, UNDEVINED, PACKING 20X500G PLAIN BAG WITH STICKER. TALLAS 150/200 CANTIDAD 973 CARTONES CON 9730 KG. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: **0**

128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXXX

129. Fecha: 2013 09- 04

130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera
Estado de levante: Levante automático
No hay declaración posterior

131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores

132. No. Aceptación declaración 482013000316722

133. Feha: 2013 08 08

134. Levante No. 482013000249414

135. Fecha 2013 - 08 - 09

Firma funcionario responsable

136. Nombre

137. C.C. No.

Firma declarante

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadore (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)

BANCOLOMBIA S.A.
Autoadhesivo 07500290511081
Fecha presentación 2013-08-08 18:05:00
Valor pagado $0
Otros Pagos $28,870,000

Fecha de Impresión: 2015-05-19 11:48:50

20131440114318

205

REPÚBLICA DE COLOMBIA
DIAN

Declaración de Importación | Privada | **500**

1. Año **2013**
Espacio reservado para la DIAN (Antes de diligenciar este formulario lea cuidadosamente las instrucciones)

4. Número de formulario **482013000364159-1**

Importador
5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	11. Apellidos y nombres o Razón Social
800034825	8	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

13. Dirección	15. Teléfono	12. Cód. Admón.	16. Cód. Dpto	17. Cód. Ciudad Municipio
ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	6685906	48	13	001

Declarante
24. Número de Identificación Tributaria (NIT)	25. DV.	26. Razón social del declarante autorizado	27. Tipo usuario	28. Cód. usuario
900173699	4	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2	26	

29. Número documento de identificación	30. Apellidos y nombres
73158687	GAMEZ MOLINA FEBER

31. Clase Importador	32. Tipo declaración	33. Cod.	34. No.Formulario Anterior	35. Año - Mes - Día	36. Cod. Admón.	37. Declaración de Exportación	38. Año - Mes - Día	39. Cod. Admón.
02	Inicial	1	XXXXXXXXXXXXXX	XXXX - XX - XX	XX	No. 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	7201	No. 116575004597327	2013 - 09 - 03	No. NYKS2382585530	2013 - 08 - 04

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod.País Exportador
EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD	CENTRAL	351

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior	50. E-mail
3905 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL	861064096818

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.
WY2013061	2013 - 08 - 01	215	1	043	13	NAVENAL LTDA	1,952.11

S	59. Subpartida arancelaria	60. Cod. Complementario	61. Cod. Suplementario	62. Cod. Modalidad	63. No. cuotas o meses	64. Valor cuota USD	65. Periodicidad del pago de la cuota	66. Cod. país de origen	67. Cod. Acuerdo
S	0306160000	XX	XX	C130	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.
01	01	351	23,368.00	21,185.00	PK	2183	1	KG	21,185.00

78. Valor FOB USD	79. Valor fletes USD
97,053.12	5,400.00
80. Valor Seguros USD	**81. Valor Otros Gastos USD**
111.61	148.00
82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD	**83. Ajuste valor USD**
5,659.61	0.00

84. Valor aduana USD	85. Código registro o licencia	86. Número
102,712.73	R	21242483

87. Cod. oficina	88. Año	89. Programa No	90. Cód Interno del Producto
3	2013	XXXXXXXXXX	0

Autoliquidación
Concepto	%	Base	Total Liquidado ($)	Total a pagar con esta declaración ($)	Total Liquidado (USD)
Arancel	15.00	200,506,547	30,076,000	0	0
I.V.A.	0.00	230,582,547	0	0	0
Salvaguardia	0.00	0	0	0	0
Derechos Compensatorios	0.00	0	0	0	0
Derechos Antidumping	0	0	0	0	0
Sancion	0	0	0	0	
Rescate	0	0	0	0	
		Total	30,076,000		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)

DO I-697-CTG/2013 PEDIDO IMP. 2572 EAST DECLARACION 1 DE 1; FACTURA(S):WY2013061; 6.580 KILOGRAMO PRODUCTO: CAMARON COCIDOS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF: VANNAMEI SHRIMP CPD CUT VEIN IQF (PENAEUS VANNAMEI), TALLA 91/110 10X1KG CANT 658 CARTONES CON 6580 KG, TALLA 110/130 10X1KG CANT 350 CARTONES CON 3500 KG, TALLA 150/200 20X500KG CANT 960 CARTONES CON 9600 KG, TALLA 91/110 10X700KG CANT 215 CARTONES CON 1505 KG, NOMBRE COMERCIAL CAMARONES,AÃ'O FABRICACIÃ"N 2013 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: 0	128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXX	129. Fecha: 2013 10- 04
130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera Estado de levante: Levante automático No hay declaración posterior	131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores	132. No. Aceptación declaración 482013000364159 133. Feha: 2013 09 10

134. Levante No. 482013000287206	135. Fecha 2013 - 09 - 10	Firma funcionario responsable	136. Nombre 137. C.C. No.

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)
DAVIVIENDA
Autoadhesivo 51575050099074
Fecha presentación 2013-09-10 15:13:00
Valor pagado $0
Otros Pagos $30,076,000

Fecha de Impresión: 2015-05-19 11:49:41

20132092227296

206

REPÚBLICA DE COLOMBIA DIAN

Declaración de Importación | Privada | **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000413173-6**

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 800034825	6. DV.: 8	11. Apellidos y nombres o Razón Social: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.
13. Dirección: ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	15. Teléfono: 6685906	12. Cód. Admón.: 48 · 16. Cód. Dpto: 13 · 17. Cód. Ciudad Municipio: 001
24. Número de Identificación Tributaria (NIT): 900173699	25. DV.: 4	26. Razón social del declarante autorizado: AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A NIVEL 2 · 27. Tipo usuario: 26 · 28. Cód. usuario:
29. Número documento de identificación: 73158687		30. Apellidos y nombres: GAMEZ MOLINA FEBER

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

40. Cod. lugar ingreso de las mercancías	41. Cod. Depósito	42. Manifiesto de carga	43. Año - Mes - Día	44. Documento de transporte	45. Año - Mes - Día
CTG	7201	No. 116575004688330	2013 - 10 - 08	No. APLU077738950	2013 - 09 - 07

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod. País Exportador
RUBY SEAS INTERNATIONAL INC	TORONTO, ONTARIO	149

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior	50. E-mail
875 EGLINTON AVENUE WEST UNIT 205	4167872896

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.
V-1442	2013 - 09 - 23	215	1	043	13	FRONTIER AGENCIA MARITIMA	1,889.95

S	59. Subpartida arancelaria	60. Cod. Complementario	61. Cod. Suplementario	62. Cod. Modalidad	63. No. cuotas o meses	64. Valor cuota USD	65. Periodicidad del pago de la cuota	66. Cod. país de origen	67. Cod. Acuerdo
	0306160000	XX	XX	C130	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.
01	01	149	22,680.00	21,000.00	PK	2100	1	KG	21,000.00

78. Valor FOB USD	134,353.09
79. Valor fletes USD	4,583.91
80. Valor Seguros USD	154.51
81. Valor Otros Gastos USD	55.00
82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD	4,793.42
83. Ajuste valor USD	0.00
84. Valor aduana USD	139,146.51
85. Código registro o licencia	R
86. Número	21246940
87. Cod. oficina	3
88. Año	2013
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	15.00	262,979,947	39,447,000	0	0
I.V.A.	0.00	302,426,947	0	0	0
Salvaguardia	0.00	0	0	0	0
Derechos Compensatorios	0.00	0	0	0	0
Derechos Antidumping	0	0	0	0	0
Sancion	0	0	0	0	
Rescate	0	0	0	0	
		Total	39,447,000		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 el respaldo de este formulario)

DO I-856-CTG/2013 PEDIDO PEDIDO IMP. 2627 RUBY SEAS DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S):V-1442; 21.000 KILOGRAMO PRODUCTO: CAMARONES, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF: IQF COOKED PND VANNAMEI K N I F E CUT NORMAL TREATED 30% GLAZE, FROZEN WEIGHT FROZEN C O U N T PACKING 1KG PRINTED BAG, 10X1 KG/CTN. TALLAS 71/90 CANT 400 CARTONES CON 4000 KG, TALLAS 91/110 CANT 900 CARTONES CON 9000KG, TALLAS 110/130 CANT 400 CARTONES CON 4000 KG, TALLAS 91/110 CANT 400 CARTONES CON 4000 KG, NOMBRE COMERCIAL CAMARONES, MARCA ANTILLANA, AÑO FABRICACION 2013. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: 0

128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXXX

129. Fecha: 2013 11- 06

130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera
Estado de levante: Levante automático
No hay declaración posterior

131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores

132. No. Aceptación declaración 482013000413173

133. Feha: 2013 10 10

134. Levante No. 482013000324152

135. Fecha 2013 - 10 - 10

Firma funcionario responsable

136. Nombre

137. C.C. No.

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)

BANCOLOMBIA S.A.
Autoadhesivo 07495280181977
Fecha presentación 2013-10-10 16:21:00
Valor pagado $0
Otros Pagos $39,447,000

Fecha de Impresión: 2015-05-19 11:51:05

20133605317693

203

REPUBLICA DE COLOMBIA DIAN

Declaración de Importación | Privada | **500**

1. Año **2013**

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

4. Número de formulario **482013000441789-1**

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 800034825 | 6. DV.: 8 | 11. Apellidos y nombres o Razón Social: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

13. Dirección: ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274 | 15. Teléfono: 6685906 | 12. Cód. Admón.: 48 | 16. Cód. Dpto: 13 | 17. Cód. Ciudad Municipio: 001

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT): 900173699 | 25. DV.: 4 | 26. Razón social del declarante autorizado: AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A NIVEL 2 | 27. Tipo usuario: 26 | 28. Cód. usuario:

29. Número documento de identificación: 73158687 | 30. Apellidos y nombres: GAMEZ MOLINA FEBER

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

40. Cod. lugar ingreso de las mercancías: CTG | 41. Cod. Depósito: 7201 | 42. Manifiesto de carga: No. 116575004741401 | 43. Año - Mes - Día: 2013 - 10 - 28 | 44. Documento de transporte: No. EGLV146300529702 | 45. Año - Mes - Día: 2013 - 09 - 28

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior: EAST CHINA SEAS HOLDINGS CORP. LTD | 47. Ciudad: CENTRAL | 48. Cod.País Exportador: 351

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior: 3905 TWO EXCHANGE SQUARE 8 CONNAUGHT PLACE CENTRAL | 50. E-mail: 861064096818

51. No. de factura: JH13174 | 52. Año - Mes - Día: 2013 - 09 - 28 | 53. Cod. país procedencia: 215 | 54. Cod. Modo Transporte: 1 | 55. Código de Bandera: 043 | 56. Cod. Depto destino: 13 | 57. Empresa transportadora: GLOBAL SHIPPING AGENCIES SA | 58. Tasa de cambio $ cvs.: 1,882.11

S | 59. Subpartida arancelaria: 0306160000 | 60. Cod. Complementario: XX | 61. Cod. Suplementario: XX | 62. Cod. Modalidad: C130 | 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: 01 | 69. Tipo de importación: 01 | 70. Cod. país compra: 351 | 71. Peso bruto kgs. dcms.: 23,520.00 | 72. Peso neto kgs. dcms.: 21,000.00 | 73. Código embalaje: PK | 74. No. bultos: 2100 | 75. Subpartidas: 1 | 76. Cod. unidad comercial: KG | 77. Cantidad dcms.: 21,000.00

78. Valor FOB USD: 71,610.00 | 79. Valor fletes USD: 8,820.00

80. Valor Seguros USD: 82.35 | 81. Valor Otros Gastos USD: 90.00

82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD: 8,992.35 | 83. Ajuste valor USD: 0.00

84. Valor aduana USD: 80,602.35 | 85. Código registro o licencia: R | 86. Número: 21266622

87. Cod. oficina: 3 | 88. Año: 2013 | 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 15.00	93 151,702,489	94 22,755,000	95 0	96 0
I.V.A.	97 0.00	98 174,457,489	99 0	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 22,755,000		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, señales y otros) (Si el campo es insuficiente, continúe al respaldo de este formulario)

DO I-892-CTG/2013 PEDIDO IMP. 2610 EAST CHINA DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S):JH13174; 21.000 KILOGRAMO PRODUCTO: CAMARON DE CULTIVO COCIDO, ESTADO DE CONSERVACION CONGELADO, SECTOR GASTRONOMICO, USO ALIMENTICIO, REF: FROZEN VANNAMEI SHRIMP CPUD, UNDEVINED, PACKING 20X500G PLAIN BAG WITH STICKER, TALLAS: 150/200. MARCA: ANTILLANA, NOMBRE COMERCIAL CAMARON COCIDO, AÑO FABRICACION 2013.
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: 0 | 128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXX | 129. Fecha: 2013 11- 06

130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera
Estado de levante: Levante automático
No hay declaración posterior

131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores

132. No. Aceptación declaración: 482013000441789
133. Fehe: 2013 10 30

134. Levante No. 482013000347877 | 135. Fecha: 2013 - 10 - 31 | Firma funcionario responsable | 136. Nombre | 137. C.C. No.

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)

BANCOLOMBIA S.A.
Autoadhesivo 07532280132826
Fecha presentación 2013-10-30 17:25:00
Valor pagado $0
Otros Pagos $22,755,000

Fecha de Impresión: 2015-05-19 11:51:45

20133601742786

DIAN

MINHACIENDA

TODOS POR UN NUEVO PAÍS

www.dian.gov.co

DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN
GRUPO INTERNO DE TRABAJO DE INVESTIGACIONES ADUANERAS I

INFORME DE FISCALIZACIÓN
(INSTRUCCIÓN ADMINISTRATIVA N° 003 DEL 5 DE ABRIL DE 2010)

EXPEDIENTE	RA-2013-2015-00787
INTERESADO	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.
NIT	800.034.825
DIRECCIÓN	BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274
MUNICIPIO - DEPARTAMENTO	CARTAGENA - BOLIVAR
FECHA DE ELABORACIÓN	2015-05-15
FECHA DE VENCIMIENTO	2016-03-01
FOLIOS	195

DECLARACION DE IMPORTACIÓN	FECHA
07495260270719	2013-01-03
07495280174866	2013-03-11
07532280113287	2013-05-09
07495270527184	2013-05-30
23847012814254	2013-07-26

DECLARACION DE IMPORTACIÓN	FECHA
07500290511081	2013-08-08
51575050099074	2013-09-10
07495280181977	2013-10-10
07532280132826	2013-10-30

ANTECEDENTES

Con oficio No. 100211231-2612 radicado DIAN 052495 de 2014-08-29, la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, envió a la División Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional, solicitud de investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos, "conforme al oficio 100210227-0723 de 27 de Diciembre de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, mediante el cual se remite a este despacho la propuesta de programa en materia de Clasificación Arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00, se relacionan las declaraciones de importación con domicilio fiscal en esta Dirección Seccional, para adelantar las verificaciones y las actuaciones administrativas que haya lugar con el fin que se declare el producto por la subpartida arancelaria correcta, en este caso la subpartida arancelaria 1605.21.00.00:"

RESUMEN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS

No.	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES	FOLIOS
1	Estudio del Oficio radicado No. 100211231-2612 radicado DIAN 052495 de 2014-08-29.	Solicitan en el mencionado oficio se inicie investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00 con el fin que se declare el producto por la subpartida arancelaria correcta.	1 - 10
2	Se estudió el correo electrónico No.100210227-0723 de 27 de diciembre de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera.	Al parecer la diferencia en los tributos aduaneros está ocasionando la posible desviación de la clasificación arancelaria ya que la subpartida 1605.21.00.00 tiene un gravamen arancelario del 15% y un IVA 16%, en tanto que la subpartida 0306.16.00.00 tiene 15% de gravamen y está exento de IVA.	11 - 16
3	Se analizaron las declaraciones de importación Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30 y sus documentos soporte.	Las mercancías amparadas en estas declaraciones de importación, fueron clasificadas en la subpartida arancelaria 0306.16.00.00, cuando según concepto de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, estos camarones, con este tipo de proceso, se clasifican en la subpartida 1605.21.00.00 del Arancel de Aduanas.	20 - 190

HALLAZGOS

Ante la solicitud de la la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, en el sentido de estudiar la indebida clasificación de la mercancía amparada en las declaraciones de importación en mención, se determinó, con base en el correo electrónico No.100210227-0723 de 27 de diciembre de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, que debía formularse el Requerimiento Especial Aduanero correspondiente, con el fin de proponer la liquidación Oficial de Corrección respectiva.

CONCLUSIONES

Se procederá a formular el Requerimiento Especial Aduanero al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. C.I. ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825 por haber declarado una subpartida arancelaria errada.

NOMBRE Y FIRMA DEL EMPLEADO QUE INTERVIENE

SUSTANCIADOR

NOMBRE: PIEDAD RESTREPO ARANGO
C.C. No. 43.537.824
CARGO GESTOR III

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

Seccional: DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

209

Reporte Envia Dependencia y Archivo

Fecha de Impresión: 19 JUN 2015 Hora: 16:01:50
Páginas 1 de 1
not_envia_archivo_correo.rep

PLANILLA DE REMISION DIVISION/ARCHIVO No. 1336 **FECHA:** 19-JUN-2015

ıpendencia GESTION DE FISCALIZACION

›o Notificación: CORREO

to	Consecutivo	AC	Nit	Razon Social	Expediente	Fec.Notifica	Folios	Acuse
434	149	2015	800034825	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA		10-JUN-2015	6	130001776756

Total Actos 1

19-06-15

Clara Elena Cárdenas C.
Jefe DIT de Documentación

19 JUN 2015

ACTA DE REPARTO No.0262

En CARTAGENA, a los 10 días del mes de junio del 2015, MARGARITA MARIA SANCHEZ P. en calidad de Jefe de Grupo de Secretaría de la División de DE GESTION DE FISCALIZACI, procedió a realizar el reparto de los siguientes expedientes previa concertación con el respectivo jefe de grupo.

En cumplimiento del Acta de Comité No. de fecha y la Orden Administrativa 011 de fecha Oct.15 del 2009 por medio de la cual se dictan las instrucciones necesarias para la expedición de actos administrativos, se procede a realizar el sorteo participando los siguientes funcionarios:

FUNCIONARIO ===> 00 GRUPO SECRETARIA-DOCUM. DEC. DIRECT
FECHA DE REPARTO ===> junio 10 de 2015

PRG.	EXPED	ORIGEN	VENCE	PROCESO	DECL O ACTA	Nit / Razón Social Usuario
1 DP	00943	POLFA	03/06/2016	1. DEFINICION DE SITUACION JURIDICA MERCANCIA APREHENDIDA	4800508 POLFA DE 03/06/2015	78142602 ADALBERTO GAVIRIA PEREZ
2 DP	00944	POLFA	03/06/2016	1. DEFINICION DE SITUACION JURIDICA MERCANCIA APREHENDIDA	4800507 POLFA DE 03/06/2015	000.000 PASTORA NARVAEZ
3 DP	00945	POLFA	03/06/2016	1. DEFINICION DE SITUACION JURIDICA MERCANCIA APREHENDIDA	4800510 POLFA DE 03/06/2015	90021051578 9002051578
4 DP	00946	POLFA	03/06/2016	1. DEFINICION DE SITUACION JURIDICA MERCANCIA APREHENDIDA	4800507 POLFA DE 03/06/2015	9002051578 LEONARDO CARRANZA

RECIBIDO:

FUNCIONARIO ===> 30600105 DIVE ISABEL CAVADIA SUAREZ
FECHA DE REPARTO ===> junio 10 de 2015

PRG.	EXPED	ORIGEN	VENCE	PROCESO	DECL O ACTA	Nit / Razón Social Usuario
1 PF	00941	POLFA	01/06/2016	1. DEFINICION DE SITUACION JURIDICA MERCANCIA APREHENDIDA	4800503 POLFA DE 01/06/2015	81903240 NELSON PADILLA CHAVEZ

RECIBIDO:

RAPIDISIMO

CERTIFICADO DE ENTREGA

NIT. 800.251.569 - 7

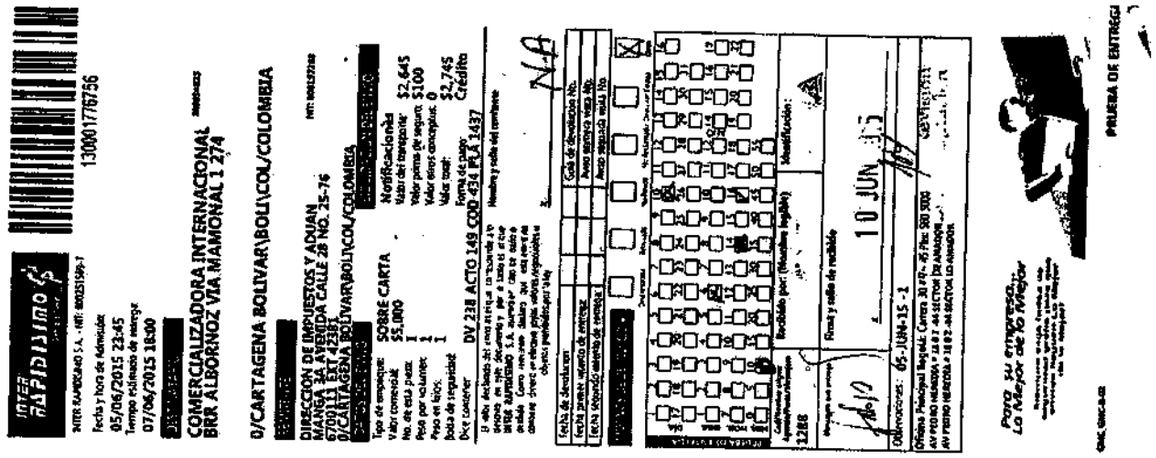
INTER RAPIDISIMO S.A. Con Licencia del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones No. 1189 y atendiendo lo establecido en la ley 794 del 2003, se permite certificar la entrega del envío con las siguientes caracteristicas.

Datos del Remitente	
Nombres y Apellidos(Razón Social) DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN - 800197268	Identificación 800197268
Dirección MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76	Teléfono 6700111 EXT 42381

Datos del Destinatario	
Nombre y Apellidos (Razón Social) COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA	Identificación 800034825
Dirección BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	Teléfono

Datos del Envío	
Numero de Envio 130001776756	Fecha y Hora de Admisión 05/06/2015 23:45:44
Ciudad de Origen CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL	Ciudad de Destino CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL
Contenido DV 238 ACTO 149 COD 434 PLA 1437	
Observaciones 05-JUN-15 -1	
Centro Servicio Origen 1288 - AGE/CARTAGENA BOLIVAR/BOLI/COL/AV PEDRO HEREDIA # 18 B 2 -04 SECTOR LO AMADOR	

PRUEBA DE ENTREGA



ENTREGADO A

CERTIFICADO POR

Nombre y Apellidos (Razón Social) sello	ALDAIR ADOLFO RODRIGUEZ	
Identificación 0	AUXILIAR OPERATIVO	
Fecha y Hora 10/06/2015 0:00:00	**Guia de Certificación** **3000200844186**	**Fecha de Expedición** 11/06/2015 10:35:54

DIAN	Requerimiento Especial Aduanero	MUISCA

Concepto:	Formulación de Liquidación Oficial de Corrección.	Numero Acto Administrativo:	2015 0149
Código	434		

DATOS GENERALES

Número del Expediente				
RA-2013-2015-00787				
Datos del Importador	20. Tipo documento	18. No. Identificación	Nombres o Razón social	
	NIT	800.034.825	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.	
	26. Dirección BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274		28. Dpto. BOLIVAR	29. Ciudad CARTAGENA
Datos del Declarante	20. Tipo documento	18. No. Identificación	Nombres o Razón social	
	NIT	900.173.699	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2	
	26. Dirección BRR BOSQUE DIAG 21 52 A 23		28. Dpto. BOLIVAR	29. Ciudad CARTAGENA
Valor R.E.A.	Arancel ($) 0	IVA ($) 321'514.000	Sanción ($) 32'151.000	Valor Total ($) 353'665.000

1. COMPETENCIA

LA 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 legales y en especial las conferidas en los artículos 234, 469, 470, 471, 482, 485, 502, 507 al 509 y 567 del Decreto 2685 de 1999, artículos 151 literal c) y 429 de la Resolución 4240 de 02 de junio de 2000, parágrafo del artículo 39 del Decreto 4048 del 22 de octubre de 2008, artículo 1 numeral 7.1. de la Resolución 0007 del 04 de noviembre de 2008 modificado por el artículo 1 de la Resolución 3723 de 2010, Resolución 0009 y 0011 del 04 de noviembre de 2008, demás normas concordantes y/o complementarias y de conformidad con los siguientes:

2. HECHOS

2.1. Con oficio No. 100211231-2612 radicado DIAN 052495 de 2014-08-29, la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, envió a la División Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional, solicitud de investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos, *"conforme al oficio 100210227-0723 de 27 de Diciembre de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, mediante el cual se remite a este despacho la propuesta de programa en materia de Clasificación Arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00, se relacionan las declaraciones de importación con domicilio fiscal en esta Dirección Seccional, para adelantar las verificaciones y las actuaciones administrativas que haya lugar con el fin que se declare el producto por la subpartida arancelaria correcta, en este caso la subpartida arancelaria 1605.21.00.00:"*

No. AUTOADHESIVO	FECHA
07495260270719	2013-01-03
07495280174866	2013-03-11
07532280113287	2013-05-09
07495270527184	2013-05-30
23847012814254	2013-07-26
07500290511081	2013-08-08
51575050099074	2013-09-10
07495280181977	2013-10-10
07532280132826	2013-10-30

Importador: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

2.2. La Resolución No. 009984 de 21 de noviembre de 2013, por la cual se expide una Clasificación Arancelaria, de la Coordinación del Servicio de Arancel de la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, resuelve en su artículo 1°: *"Clasificar la mercancía descrita en la presente resolución por la subpartida arancelaria 1605.21.00.00 del Arancel de Aduanas, como camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos y de acuerdo con las Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 del citado texto arancelario, Decreto 4927 de 2011 y sus modificaciones."*

2.3. En correo electrónico No. 100210227-0723 de 27 de diciembre de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera se explica lo siguiente:... *"Por la subpartida 1605.21.00.00, se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en envases no herméticos.*

Este producto al parecer está desviando la clasificación arancelaria por la subpartida 0306.16.00.00 correspondiente camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.

Al parecer la diferencia en los tributos aduaneros está ocasionando la posible desviación de la clasificación arancelaria ya que la subpartida 1605.21.00.00 tiene un gravamen arancelario del 15% y un IVA 16%, en tanto que la subpartida 0306.16.00.00 tiene 15% de gravamen y está exento de IVA.

La diferencia entre las dos subpartidas citadas, radica en que la subpartida 0306.16.00.00 no admite procedimientos como cocido en agua o vapor y pelados, fritos o asados (en parrilla u horno), con exclusión, sin embargo, de los crustáceos ahumados incluso pelados o cocidos durante la operación del ahumado, en tanto que la subpartida 1605.21.00.00 comprende los crustáceos cocidos en agua o vapor y pelados, permitiendo tratamientos como la fritura o el asado (en parrilla u horno), así como otro tipo de preparaciones o conservaciones como en vinagre (ácido acético), aceite, salsa de tomate, escabeche o simplemente empanados...

... Se revisaron las declaraciones de importación para el periodo comprendido entre el 1de enero de 2012 a 30 de octubre de 2013, encontrándose para la subpartida 0306.16.00.00 un total de 30 declaraciones de importación con un valor FOB USD 4'054.457.

Del análisis de la información se aprecia incorrecta clasificación arancelaria para 14 declaraciones de importación con un valor FOB USD 1'553.473 con domicilio fiscal de los importadores en Cartagena, Bucaramanga y Medellín.

En las citadas declaraciones de importación, en la casilla de descripción de mercancías, declaran referencia del producto en el cual se involucran los procesos de "CPD Cooked Peeled Deveined o CPUD Cooked Peeled Un Deveined", cocido, pelado, desvenado o sin desvenar."

2.4. Mediante oficio No. 100-733 del 10 de junio de 2014, radicado DIAN Bogotá 019894 de junio 11 de 2014, el representante legal de C.I. ANTILLANA S.A. solicita: *"que el Despacho revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la Resolución No. 9984 de fecha 21 de Noviembre de 2013, emitida con posterioridad a la fecha de la presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada resolución efectos retroactivos."*

2.5. En correo electrónico No. 100227342-898 de 31 de julio de 2014, de la Coordinación del Servicio de Arancel se indica: *"Para el caso de las importaciones realizadas antes de la Resolución 9984 de noviembre de 2013, se aplica de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación.*

En este sentido el Concepto Aduanero No. 061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN indica que: "para las operaciones tramitadas con anterioridad a la promulgación de la Resolución de Clasificación Arancelaria, o las surtidas con posterioridad a su notificación, pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la clasificación, procede aplicar de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación".

Actualmente, la norma nacional que rige la clasificación arancelaria de las mercancías objeto de comercio exterior es el Decreto 4927 del 26 de diciembre de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, que fue publicado en el Diario Oficial No. 48.297 del 29 de diciembre de 2011 y en su artículo 9 indica que rige a partir del 1° de enero de 2012 previa publicación."

2.6. Se elaboró el Requerimiento Ordinario No. 1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014 a la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S.A. en el cual se solicitaba la información correspondiente a las declaraciones de importación en mención.

2.7. Como respuesta al Requerimiento Ordinario No. 1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S.A. envió a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, el oficio con radicado DIAN 042850 de 3 de diciembre de 2014.

2.8. Mediante Auto No. 00787 de 02/05/2015 el Grupo Interno de Trabajo de Secretaría de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, dio apertura al expediente No. RA-2013-2015-00787 a nombre del importador C.I. ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825.

3. FUNDAMENTOS DE DERECHO

DECRETO 2685 DE 1999.

ARTÍCULO 234. Declaración de Corrección.

La Declaración de Importación se podrá corregir solamente para subsanar los siguientes errores: subpartida arancelaria, tarifas, tasa de cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad, tratamientos preferenciales, valor FOB, fletes, seguros, otros gastos, ajustes y valor en aduana y sólo procederá dentro del término previsto en el artículo 131° del presente Decreto.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 252° de este Decreto, la Declaración de Corrección procederá por una sola vez y se podrá presentar de manera voluntaria o provocada por la autoridad aduanera, como consecuencia de los resultados de una inspección aduanera, o cuando se notifique requerimiento especial aduanero de corrección o de revisión del valor, en cuyo caso, la base para corregir será la determinada oficialmente por la autoridad aduanera.

No procederá Declaración de Corrección cuando la autoridad aduanera hubiere formulado liquidación oficial de corrección o de revisión.

Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, las sanciones establecidas en el Título XV de este Decreto, según corresponda.

Parágrafo. Cuando la Declaración de Corrección tenga por objeto modificar el valor inicialmente declarado, deberá presentarse una nueva Declaración Andina del Valor que soporte la Declaración de Corrección.

ARTÍCULO 469. Fiscalización aduanera.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales tendrá competencia para adelantar las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras, simultáneamente al desarrollo de las operaciones de comercio exterior, o mediante la fiscalización posterior que se podrá llevar a cabo para verificar el cumplimiento de las obligaciones aduaneras, o integralmente, para verificar también el cumplimiento de las obligaciones tributarias y cambiarias de competencia de la entidad...

ARTÍCULO 470. Facultades de fiscalización y control.

Dentro de las facultades de fiscalización y control con que cuenta la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá:...

b) Adelantar las investigaciones que estime convenientes para establecer la ocurrencia de hechos generadores de obligaciones aduaneras, no declaradas...

l) En general, efectuar todas las diligencias y practicar las pruebas necesarias para la correcta y oportuna determinación de los tributos aduaneros y la aplicación de las sanciones a que haya lugar...

ARTÍCULO 471. Pruebas en la investigación aduanera.

Para la determinación, práctica y valoración de las pruebas serán admisibles todos los medios de prueba y la aplicación de todos los procedimientos y principios consagrados para el efecto, en el Código de Procedimiento Civil, el Código de Procedimiento Penal, Código Nacional de Policía y especialmente en los artículos 742 a 749 y demás disposiciones concordantes del Estatuto Tributario.

ARTÍCULO 482. Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de Importación y sanciones aplicables.

Las infracciones aduaneras en que pueden incurrir los declarantes del régimen de importación y las sanciones asociadas a su comisión son las siguientes:

... 2. Graves:...

... 2.2 Incurrir en inexactitud o error en los datos consignados en las declaraciones de importación, cuando tales inexactitudes o errores conlleven un menor pago de los tributos aduaneros legalmente exigibles.

La sanción aplicable será de multa equivalente al diez por ciento (10%) del valor de los tributos dejados de cancelar.

ARTÍCULO 507. Requerimiento Especial Aduanero.

La autoridad aduanera podrá formular Requerimiento Especial Aduanero para proponer la imposición de sanción por la comisión de infracción administrativa aduanera, o para definir la situación jurídica de la mercancía cuando se configure una causal de aprehensión, o para formular Liquidación Oficial de Corrección y de Revisión de Valor...

ARTÍCULO 509. Término para la formulación del Requerimiento Especial Aduanero y contenido del mismo.

Establecida la presunta comisión de una infracción administrativa aduanera, o surtidos los trámites de aprehensión, reconocimiento y avalúo de una mercancía, o identificadas las causales que dan lugar a la expedición de Liquidaciones Oficiales; la autoridad aduanera dispondrá de treinta (30) días para formular Requerimiento Especial Aduanero, el cual deberá contener como mínimo: la identificación del destinatario del requerimiento; relación detallada de los hechos u omisiones constitutivos de la infracción aduanera o propuesta de Liquidación Oficial, causal de aprehensión y avalúo de la mercancía; las pruebas practicadas, las normas presuntamente infringidas, término para dar respuesta al Requerimiento y sanción que se propone, si procede.

ARTICULO 510. Notificación y Respuesta al Requerimiento Especial Aduanero.

<Artículo modificado por el artículo 29 del Decreto 2557 de 2007. El nuevo texto es el siguiente:> El requerimiento especial aduanero se deberá notificar conforme a los artículos 564 y 567 del presente decreto.

En los procesos administrativos iniciados para formular liquidación oficial por corrección se deberá notificar tanto al importador como al declarante, y en los de liquidación oficial por revisión de valor únicamente al importador, salvo que por las pruebas recaudadas se deba vincular al declarante por tratarse de los eventos previstos en el inciso tercero del artículo 22 del presente decreto.

01 JUN. 2015 0149

La respuesta al requerimiento especial aduanero se deberá presentar por el presunto infractor dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación y en ella deberá formular por escrito sus objeciones y solicitar las pruebas que pretenda hacer valer.

ARTICULO 543. Intereses moratorios.

Para el pago de obligaciones aduaneras que causen intereses de mora, se aplicarán los artículos 634, 634-1 y 635 del Estatuto Tributario.

RESOLUCIÓN 4240 DE 2000.

ARTÍCULO 151. Tipos de declaración de importación.

Las declaraciones de importación pueden ser:

...c) <Literal modificado por el artículo 48 de la Resolución 7002 de 2001. El nuevo texto es el siguiente:> Declaración de corrección: Es aquella declaración que se diligencia para subsanar los errores de que trata el artículo 234 del Decreto 2685 de 1999. De conformidad con lo previsto en el inciso segundo del citado artículo, la Declaración de Corrección voluntaria sólo procede por una vez para aquellas declaraciones que hayan sido aceptadas.

La Declaración de Corrección provocada por la autoridad aduanera procederá en los siguientes eventos:

1. En el proceso de importación:

Dentro de los cinco (5) o treinta (30) días siguientes a la práctica de la diligencia de inspección aduanera, según corresponda, de conformidad con lo establecido en el artículo 128 del Decreto 2685 de 1999.

Dentro de los seis (6) meses siguientes a la aceptación de la declaración, cuando el importador tenga conocimiento del valor definitivo en aduanas, o

Dentro del mes siguiente a la notificación oficial del valor en aduana definitivo, conforme a lo establecido en el artículo 252 del Decreto 2685 de 1999.

2. A solicitud del declarante o del importador, cuando se pretenda corregir errores en el diligenciamiento en la Declaración de Importación, diferentes a los contemplados en el inciso primero del artículo 234 del Decreto 2685 de 1999.

3. En el procedimiento sancionatorio, dentro de los cinco (5) días siguientes a la notificación del Requerimiento Especial Aduanero, en el que se propone liquidación oficial de corrección o de revisión de valor. No procederá la Declaración de Corrección cuando se hubiere formulado liquidación oficial de corrección o revisión.

ARTÍCULO 429º. Fiscalización Aduanera.

Es la facultad que tiene la autoridad aduanera para adelantar las investigaciones, desarrollar los controles, vigilar y asegurar el cumplimiento de las obligaciones establecidas por las normas aduaneras a los importadores, exportadores, declarantes y demás usuarios y auxiliares de la función aduanera, y en general, para verificar la legal introducción de mercancías al territorio aduanero nacional.

RESOLUCIÓN 0007 DE 2008:

01 JUN. 2015 0149

Artículo 1. Numeral 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 Seccional de Aduanas o a la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas en la que se haya presentado la declaración de importación, exportación y tránsito aduanero;

RESOLUCIÓN 0009 DE 2008.

Artículo 4º.- División de Gestión de Fiscalización. Son funciones de la División de Gestión de Fiscalización, atendiendo la naturaleza de la Dirección Seccional además de las dispuestas en el artículo 15 de la presente resolución las siguientes:

... 16. Adelantar las investigaciones para proponer sanciones o liquidaciones oficiales por infracciones al régimen de aduanas, hasta la conclusión del periodo probatorio, en desarrollo de lo cual, podrá solicitar información, expedir requerimientos especiales, decretar y practicar pruebas, expedir autos de inspección, autos comisorios y demás actos administrativos de trámite y preparatorios que fueren necesarios para adelantar el proceso sancionatorio o la expedición de las liquidaciones oficiales;...

RESOLUCIÓN 0011 DE 2008.

Artículo 66º- Crear el Grupo Interno de Trabajo de Investigaciones Aduaneras I en la División de Gestión de Fiscalización de las Direcciones Seccionales de Aduanas de Barranquilla, Bogotá, Cali, Cartagena, Cúcuta y Medellín y de las Direcciones Seccionales de Impuestos y Aduanas de Armenia, Buenaventura, Ipiales, Maicao y Riohacha, para el cumplimiento de las siguientes funciones, además de las dispuestas en el artículo 113º de la presente resolución:

... 8. Proferir los Requerimientos Especiales Aduaneros, solicitudes de explicación y demás actos administrativos necesarios e inherentes a los procesos desarrollados por el Grupo Interno de Trabajo;...

DECRETO 4927 DE 2011.

Por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, publicado en el Diario Oficial No.48.297 del 29 de diciembre de 2011 y rige a partir del 1° de enero de 2012.

4. ACERVO PROBATORIO

Hacen parte de esta investigación los siguientes documentos:

- Oficio No.100211231-2612 radicado DIAN 052495 de 2014-08-29 de la Subdirección de Fiscalización Aduanera. (Folio 1).
- Oficio No.1-48-235-402-0561 radicado DIAN 002763 de 2014-06-13 del Grupo Interno de Trabajo de Documentación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena. (Folio 2).
- Oficio No. 100-733, radicado DIAN 019894 de 11 JUN 2014 de C.I. ANTILLANA S.A. (Folios 3 – 9).
- Resolución 009984 de 21 NOV 2013, por la cual se expide una Clasificación Arancelaria de la Coordinación del Servicio de Arancel. (Folio 10)
- Correo electrónico No.100210227-0723 de 27 DIC 2013 de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera. (Folios 11 – 15).
- Correo electrónico No.100227342-898 de 31 de julio de 2014. (Folio 16).
- Requerimiento Ordinario No. 1-48-238-419-001216 de 24 OCT 2014. (Folios 20 – 21).
- Oficio radicado DIAN 042850 de 2014 DIC 3 de Agencia de Aduana OBELIX LOGISTICA S.A. (Folios 25 – 190).

5. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO 01 JUN. 2015 0149

5.1. Revisado el Decreto 4927 de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, se encuentran las siguientes subpartidas arancelarias:

Capítulo 3: Pescados y crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos.

0306. Crustáceos, incluso pelados, vivos, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera; crustáceos ahumados, incluso pelados o cocidos, antes o durante el ahumado; crustáceos sin pelar, cocidos en agua o vapor, incluso refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera; harina, polvo y «pellets» de crustáceos, aptos para la alimentación humana.

- Congelados:

0306.16.00.00 - - Camarones y langostinos de agua fría (Pandalus spp., Crangon crangon)

Capítulo 16: Preparaciones de carne, pescado o de crustáceos, moluscos o demás invertebrados acuáticos.

1605. Crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados.

- Camarones, langostinos y demás Decápodos natantia:

1605.21.00.00 - - Presentados en envases no herméticos.

5.2. Mediante el Correo electrónico No.100210227-0723 de 27 DIC 2013, la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, remite a la Dirección de Gestión de Fiscalización: "*propuesta de programa de control en materia de clasificación arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00,*" basado en lo siguiente:

"Del texto de la partida 03.06 se puede deducir que clasifican los siguientes productos:

1- Crustáceos, incluso pelados, vivos, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera;
2- Crustáceos ahumados, incluso pelados o cocidos, antes o durante el ahumado;
3- Crustáceos sin pelar, cocidos en agua o vapor, incluso refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera;
4- Harina, polvo y ((pellets)) de crustáceos, aptos para la alimentación humana.

De la simple lectura del texto de la partida 03.06, se pude establecer que en el numeral 1 se admiten los crustáceos ***incluso pelados pero sin cocer****, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera.*

A su vez en el numeral 3 se admiten los crustáceos ***sin pelar, cocidos en agua o vapor,*** *incluso refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera;*

En consecuencia esta partida no admite los crustáceos que se presenten simultáneamente con las dos condiciones ***pelados y cocidos*** *como se deduce del análisis de los numerales 1 y 3.*

Por el contrario en la partida 16.05 se clasifican los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados en agua o vapor y pelados, fritos o asados (en parrilla u horno), así como conservados en vinagre, aceite, salsa de tomate, escabeche o simplemente empanados...

...Referencias "SHRIMP ***CPD*** *(Camarones cocidos pelados y desvenados) o SHRIMP* ***CPDU*** *(Camarones cocidos pelados y sin desvenar)". Estos camarones con este tipo de proceso se clasifican en la Partida 16.05 del Arancel de Aduanas"*

5.3. A continuación se presenta un resumen de la información contenida en la respuesta al requerimiento ordinario No. 1-48-238-419-001216 de 24 OCT 2014, contenida en el Oficio radicado DIAN 042850 de 2014 DIC 3 de Agencia de Aduana OBELIX LOGISTICA S.A.

AUTOADHESIVO	FECHA	DESCRIPCION DECLARACION DE IMPORTACION	SUBPARTIDA DECLARADA	SUBPARTIDA CORRECTA
07495260270719	2013-01-03	PRODUCTO= CAMARONES COCIDOS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION= CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF= VANNAMEI SHRIMP **CPUD**, IQF (PENAEUS VANNAMEI)	0306.16.00.00	1605.21.00.00
07495280174866	2013-03-11	PRODUCTO= CAMARONES COCIDOS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION= CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF= VANNAMEI SHRIMP **CPUD**, IQF CUT VEIN, IQF (PENAEUS VANNAMEI)	0306.16.00.00	1605.21.00.00
07532280113287	2013-05-09	PRODUCTO= CAMARONES COCIDOS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION= CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF= VANNAMEI SHRIMP **CPUD**, UNDEVINED 100% COOKED,	0306.16.00.00	1605.21.00.00
07495270527184	2013-05-30	PRODUCTO= CAMARON COCIDO, ESTADO DE COSERVACION= CONGELADO, SECTOR GASTRONOMICO, USO ALIMENTICIO, FORMA DE PRESENTACION CAJAS, REF= VANNAMEI SHRIMP **CPD** CUT VEIN IQF	0306.16.00.00	1605.21.00.00
23847012814254	2013-07-26	PRODUCTO: CAMARONES DE CULTIVO COCIDOS, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, NOMBRE COMERCIAL CAMARONES, MARCA ANTILLANA, AÑO FABRICACION 2013, REF: FROZEN VANNAMAI SHRIMP **CPD** CUT VEIN	0306.16.00.00	1605.21.00.00
07500290511081	2013-08-08	PRODUCTO: CAMARONES, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, NOMBRE COMERCIAL CAMARONES, AÑO FABRICACION 2013. REF: FROZEN VANNAMAI SHRIMP **CPD** CUT VEIN	0306.16.00.00	1605.21.00.00
51575050099074	2013-09-10	PRODUCTO: CAMARON COCIDOS DE CULTIVO, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF: VANNAMEI SHRIMP **CPD** CUT VEIN IQF	0306.16.00.00	1605.21.00.00
07495280181977	2013-10-10	PRODUCTO: CAMARONES, ESTADO DE CONSERVACION: CONGELADOS, USO ALIMENTICIO, SECTOR GASTRONOMICO, REF: IQF **COOKED PND** VANNAMEI K N I F E CUT NORMAL TREATED	0306.16.00.00	1605.21.00.00
07532280132826	2013-10-30	PRODUCTO: CAMARON DE CULTIVO COCIDO, ESTADO DE CONSERVACION CONGELADO, SECTOR GASTRONOMICO, USO ALIMENTICIO, REF: FROZEN VANNAMEI SHRIMP **CPUD**, UNDEVINED	0306.16.00.00	1605.21.00.00

Así mismo, revisados los documentos soporte de las anteriores declaraciones de importación se obtiene:

AUTOADHESIVO	FECHA	FACTURA	DESCRIPCION EN FACTURA
07495260270719	2013-01-03	WY2012115 de 2012-11-29	VANNAMEI SHRIMP **CPUD**, VANNAMEI SHRIMP **CPD**
07495280174866	2013-03-11	9212ST0260 de 2013-01-25	VANNAMEI SHRIMP **CPUD**, VANNAMEI SHRIMP **CPD**
07532280113287	2013-05-09	XWY2013-017 de 2013-04-01	VANNAMEI SHRIMP **CPUD**, VANNAMEI SHRIMP **CPD**
07495270527184	2013-05-30	WY2013034 de 2013-04-25	VANNAMEI SHRIMP **CPD**
23847012814254	2013-07-26	JH13090 de 2013-06-20	VANNAMEI SHRIMP **CPUD**, VANNAMAI SHRIMP **CPD**
07500290511081	2013-08-08	JH13099 de 2013-07-04	VANNAMAI SHRIMP **CPD**, VANNAMEI SHRIMP **CPUD**
51575050099074	2013-09-10	WY2013061 de 2013-08-01	VANNAMEI SHRIMP **CPD**
07495280181977	2013-10-10	V-1442 de 2013-09-23	**COOKED PND** VANNAMEI
07532280132826	2013-10-30	JH13174 de 2013-09-28	VANNAMEI SHRIMP **CPUD**

Del estudio de los documentos se observa que para las declaraciones de importación en mención, se verifican las observaciones realizadas por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera en su correo electrónico No. 100210227-0723 de 27 de diciembre de 2013, ya que en todas las declaraciones de importación se tienen referencias SHRIMP **CPD** (Camarones cocidos pelados y desvenados) o SHRIMP **CPDU** (Camarones cocidos pelados y sin desvenar) y fueron clasificados

en la subpartida arancelaria 0306.16.00.00, cuando según concepto de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, estos camarones, con este tipo de proceso, se clasifican en la subpartida 1605.21.00.00 del Arancel de Aduanas. Por tal motivo, se presenta una indebida clasificación arancelaria, lo que en este caso, conlleva un pago inferior de tributos aduaneros, ya que la subpartida 1605.21.00.00 tiene un gravamen arancelario del 15% y un IVA 16%, en tanto que la subpartida 0306.16.00.00 tiene 15% de gravamen y está exento de IVA.

Con fundamento en lo anterior,

6. PROPONE

ARTICULO PRIMERO. Formular el presente Requerimiento Especial Aduanero al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. C.I. ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800 034.825 por haber declarado una subpartida arancelaria errada, hecho que conllevó un pago inferior de tributos aduaneros, en las declaraciones de importación Nos.07495260270713 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30 de conformidad con la normatividad vigente, en especial el decreto 4927 de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, haciéndose acreedor a la sanción establecida en el numeral 2.2 del artículo 482 del decreto 2685 de 1999.

ARTICULO SEGUNDO. Proponer a la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional, formular liquidación oficial de corrección al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. C.I. ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825 por concepto de mayor valor a pagar por IVA: trecientos veintiún millones quinientos catorce mil pesos, ($321'514.000), por concepto de sanción: treinta y dos millones ciento cincuenta y un mil pesos ($32'151.000); para un total de trecientos cincuenta y tres millones, seiscientos sesenta y cinco mil pesos ($353'665.000), discriminados por declaración de importación de la siguiente manera:

DECLARACION 07495260270713 de 2013-01-03	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,771.54	1,771.54	-
VALOR ADUANA (USD)	82,977.03	82,977.03	-
BASE ARANCEL ($)	146,997,128	146,997,128	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	22,050,000	22,050,000	-
BASE IVA ($)	169,047,128	169,047,128	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	27,048,000	27,048,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	22,050,000	49,098,000	27,048,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR		2,705,000	2,705,000
TOTAL A PAGAR ($)			29,753,000

DECLARACION 07495280174866 de 2013-03-11	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	
TASA DE CAMBIO	1,803.65	1,803.65	-
VALOR ADUANA (USD)	98,849.16	98,349.16	-
BASE ARANCEL ($)	178,289,287	178,289,237	-
ARANCEL	10%	15%	
TOTAL ARANCEL	26,743,000	26,743,000	-
BASE IVA ($)	205,032,287	205,032,237	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	32,805,000	32,805,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	26,743,000	59,548,000	32,805,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,281,000
TOTAL A PAGAR ($)			36,086,000

DECLARACIÓN 07532280113287 de 2013-05-09	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,836.34	1,836.34	-
VALOR ADUANA (USD)	118,395.82	118,395.82	-
BASE ARANCEL ($)	217,414,980	217,414,980	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	32,612,000	32,612,000	-
BASE IVA ($)	250,026,980	250,026,980	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	40,004,000	40,004,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	32,612,000	72,616,000	40,004,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			4,000,000
TOTAL A PAGAR ($)			**44,004,000**

DECLARACIÓN 07495270527184 de 2013-05-30	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,864.02	1,864.02	-
VALOR ADUANA (USD)	110,679.03	110,679.03	-
BASE ARANCEL ($)	206,307,926	206,307,926	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	30,946,000	30,946,000	-
BASE IVA ($)	237,253,926	237,253,926	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	37,961,000	37,961,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	30,946,000	68,907,000	37,961,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,796,000
TOTAL A PAGAR ($)			**41,757,000**

DECLARACIÓN 23847012814254 de 2013-07-26	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,883.29	1,883.29	-
VALOR ADUANA (USD)	101,256.02	101,256.02	-
BASE ARANCEL ($)	190,694,450	190,694,450	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	28,604,000	28,604,000	-
BASE IVA ($)	219,298,450	219,298,450	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	35,088,000	35,088,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	28,604,000	63,692,000	35,088,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,509,000
TOTAL A PAGAR ($)			**38,597,000**

DECLARACIÓN 07500290511081 de 2013-08-08	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,896.65	1,896.65	-
VALOR ADUANA (USD)	101,475.87	101,475.87	-
BASE ARANCEL ($)	192,464,209	192,464,209	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	28,870,000	28,870,000	-
BASE IVA ($)	221,334,209	221,334,209	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	35,414,000	35,414,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	28,870,000	64,284,000	35,414,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,541,000
TOTAL A PAGAR ($)			**38,955,000**

DECLARACIÓN 51575050099074 de 2013-09-10	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,952.11	1,952.11	-
VALOR ADUANA (USD)	102,712.73	102,712.73	-
BASE ARANCEL ($)	200,506,547	200,506,547	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	30,076,000	30,076,000	-
BASE IVA ($)	230,582,547	230,582,547	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	36,893,000	36,893,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	30,076,000	66,969,000	36,893,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,689,000
TOTAL A PAGAR ($)			**40,582,000**

DECLARACIÓN 07495280181977 de 2013-10-10	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,889.95	1,889.95	-
VALOR ADUANA (USD)	139,146.51	139,146.51	-
BASE ARANCEL ($)	262,979,947	262,979,947	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	39,447,000	39,447,000	-
BASE IVA ($)	302,426,947	302,426,947	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	48,388,000	48,388,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	39,447,000	87,835,000	48,388,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			4,839,000
TOTAL A PAGAR ($)			**53,227,000**

DECLARACIÓN 07532280132826 de 2013-10-30	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,882.11	1,882.11	-
VALOR ADUANA (USD)	80,602.35	80,602.35	-
BASE ARANCEL ($)	151,702,489	151,702,489	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	22,755,000	22,755,000	-
BASE IVA ($)	174,457,489	174,457,489	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	27,913,000	27,913,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	22,755,000	50,668,000	27,913,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			2,791,000
TOTAL A PAGAR ($)			**30,704,000**

TOTAL DIFERENCIA IVA A PAGAR	$ 321'514.000
TOTAL SANCION A PAGAR	$ 32'151.000
TOTAL A PAGAR	**$ 353'665.000**

7. NOTIFICACIONES

ARTÍCULO TERCERO. Notificar el presente Requerimiento Especial Aduanero al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825 a la dirección BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274 en la ciudad de Cartagena en la forma y en los términos establecido en el artículo 567 del Decreto 2685 de 1999.

01 JUN. 2015 0149

8. TÉRMINO PARA RESPONDER

ARTÍCULO CUARTO. Advertir al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825 que podrá presentar su 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, citando como referencia el número del expediente RA-2013-2013-00787 y del presente Requerimiento Especial Aduanero, presentando sus objeciones y solicitando o aportando las pruebas conducentes y pertinentes que pretenda hacer valer.

Los intereses moratorios deberán liquidarse en la forma y condiciones previstas en el artículo 543 del decreto 2685 de 1999.

Vencido el término para dar respuesta al presente Requerimiento y luego de cumplirse el período 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.

ARTÍCULO QUINTO. Contra el presente acto no procede recurso alguno y suspende el término de firmeza de las declaraciones de importación Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30.

NOTIFIQUESE Y CUMPLASE

Funcionario que proyectó	Funcionario que reviso
31. Nombre PIEDAD RESTREPO ARANGO	33. Nombre CEDRID ANTONIO BRICAURTE TRESPALACIOS
32. Cargo Gestor III	34. Cargo Gestor III
Firma del funcionario autorizado	
984. Nombre	MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA
985. Cargo	Gestor III
990. Lugar administrativo DIR. SECCIONAL DE ADUANAS CARTAGENA	997. Fecha expedición 2015-05-19

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras

DIAN

Cartagena, Julio 2 de 2015

2015 JUL -3 PM 4:37

024064

CENTRO DOCUMENTACION

Doctora
LIZBETH MARIA NAVARRO GARCIA
Jefe División de Gestión de Fiscalización
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
E.S.D.

Asunto: *Respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 149 del 1 de Junio del 2015.* ***Declaraciones de Importación Nos****. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 57575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10,07532280132826 de2013-10-30.* ***Investigado:*** *COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.* ***Expediente:*** *RA 2013-2015-0787.*

Respetada Doctora;

ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, identificada como aparece al pie de mi correspondiente firma, actuando en calidad de apoderada de la Sociedad **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.**, identificada con Nit. 800.034.825, como consta en el poder anexo, y estando dentro del término legal establecido en el artículo 510 del decreto 2685 de 1999, a su Despacho presento oportunamente respuesta al requerimiento de la referencia, para que habida consideración de los argumentos aquí sustentados, se sirva archivar la presente investigación según los títulos que paso a referirle:

HECHOS

1. Según el requerimiento Especial que nos ocupa, mediante Oficio 100211231-2616 radicado DIAN 052495 de Agosto 29 de 2014, emitido por la Subdirección

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

de Gestión de Fiscalización Aduanera, se envió a la División de Fiscalización de esta seccional, solicitud de investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos conforme al Oficio 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, en donde se propone el inicio de programa de verificación de la correcta aplicación de la subpartida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 160521.00.00, relacionadas con las Declaraciones de Importación presentadas en esta Seccional para adelantar las gestiones administrativas de control y verificación, a fin de que se declare el producto por la partida correcta, que para el caso, señala su despacho, es la 1605.21.00.00.

2. El requerimiento especial aduanero se encuentra basado en la Resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, a través de la cual se clasifica oficialmente un tipo de "camarón" descrito por el solicitante de la resolución de clasificación oficial, la cual resolvió clasificarla en la subpartida arancelaria 1605.21.00.00; mercancía descrita como camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos.

3. Mediante correo electrónico N 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, explica lo siguiente.... ***Por la Subpartida 1605.21.00.00 se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en envases no herméticos....*** y señala el operador jurídico que supuestamente el producto importado a través de las declaraciones de importación referidas están desviando la clasificación arancelaria por la Subpartida 0306.16.00.00 correspondiente a *camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.* Señala además que al parecer la diferencia entre los tributos aduaneros a liquidar está ocasionando la posible desviación, toda vez que la subpartida 0306.16.00.00 está exento de IVA, aun cuando las dos subpartidas tienen un gravamen arancelario del 15%.

4. Continua señalando el Acto Administrativo que nos ocupa, que analizadas las Declaraciones de Importación de nuestra compañía, se observa una incorrecta clasificación arancelaria para 14 Declaraciones con un valor FOB USD de $1.553.473 con domicilio fiscal de los importadores en Cartagena, Bucaramanga y Medellín.

5. Mediante Oficio 100-773 de Junio 10 de 2014, radicado DIAN Bogotá, el representante legal de C.I ANTILLANA S.A. solicita que el Despacho revise

prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, emitida con posterioridad a la fecha de presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada Resolución efectos retroactivos.

6. Mediante correo electrónico 100227 342-898 de Julio 31 de 2014, de la Coordinación de Servicio de Arancel se ofrece respuesta al representante legal de C.I ANTILLANA S.A. indicando que para el caso de las importaciones realizadas antes de la Resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, se aplica de manera directa el Arancel de Aduanas vigente, para el momento en que se presentó la Declaración de Importación. Y aduce la entidad que conforme al Concepto 061 del 15 de Abril de 2002, la DIAN indica que para las operaciones tramitadas con anterioridad a la promulgación de la Resolución de Clasificación Arancelaria, o las surtidas con posterioridad a su notificación, pero adelantadas por personas diferentes a la que solicito la clasificación, procede aplicar de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la Declaración de Importación; aclarando que la norma nacional que rige la clasificación arancelaria objeto de las mercancías objeto de comercio exterior es el Decreto 4927 de 2011.

7. La entidad emite requerimiento ordinario de información N 1-48-238-419-001216 de Octubre 24 de 2014, solicitado información correspondiente a las Declaraciones de Importación en mención, con respuesta radicado DIAN 042850 de Diciembre 3 de 2014 por parte de la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S.A.

8. Mediante Auto de Apertura 00787 de mayo 25 de 2015, el G.I.T de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, se da apertura al expediente del asunto, expidiendo el requerimiento especial aduanero No.149 del 1 de Junio del 2015, basado y sustentado en los hechos anteriormente expuestos.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

PRESENTACIÓN Y CARACTERÍSTICAS DE LA SOCIEDAD INVESTIGADA, COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

Quiénes somos?

La empresa C.I ANTILLANA S.A es una compañía que opera en Colombia desde 1.988, su objeto social se describe en el Certificado de existencia y Representación legal, expedido por la Cámara de Comercio, y el cual anexamos al presente escrito para su conocimiento.

Características del personal

En diciembre de 2014 Antillana contaba con 79 empleados directos y 5 aprendices SENA y algunos más como personal suministrado a las normas y regulaciones colombianas.

Formación y desarrollo

El valor ejecutado durante el año 2014 en esta materia fue de COP 42 millones.
La formación estuvo fundamentalmente orientada a la actualización en temas Financieros, Contables, Mercadeo e Idiomas, de acuerdo con algunos de los objetivos trazados en el plan estratégico. Algunos de los programas son los siguientes:

- Diplomado en Normas Internacionales de Contabilidad.
- Participación en Expomarketing 2014

Sobre el futuro de la compañía

El año 2015 continuará con una fuerte tendencia de devaluación del peso al menos hasta el cierre del primer semestre según los especialistas, cuando se ubique alrededor de los COP $2.400 / USD. Esta situación afectará de forma crítica a las empresas del sector especialmente a los importadores. Aunque seguramente se vienen haciendo esfuerzos para trasladar estos ajustes a los precios de venta, difícilmente podrán igualarse a las variaciones acumuladas desde Noviembre de 2014 lo que presionara a los mercados a buscar alternativas de suministro de productores locales que no se vean tan expuestos al impacto de la TRM.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Para mitigar lo anterior, Antillana se encuentra implementando iniciativas que le conduzcan a mejorar su margen a través de racionalización y rentabilización de sus portafolios para canales estratégicos y marginales. El foco de desarrollo serán los canales Institucionales y Supermercados donde pueda generar diferenciación a través de la generación de valor. Contamos con iniciativas para el crecimiento, con profundización en desarrollo de clientes, y ampliación de la cobertura actual a ciudades no atendidas. Fortalecimiento e inversión en la marca Antillana y un nuevo modelo de gestión del suministro base fundamental para respaldar el Plan.

Durante el segundo semestre del 2015, la empresa incursionará, como parte de su estrategia de crecimiento, en nuevas categorías de productos congelados como una nueva unidad de negocio, optimizando el uso de su red de distribución y estructura organizativa base.

Se plantea un crecimiento positivo de los ingresos totales con una mejor utilidad operacional generada por efecto de las mencionadas medidas de racionalización del portafolio, nuevos productos con mayor margen y eficiencias en la cadena de abastecimiento

Sobre nuestro Registro Único de identificación Tributaria

El RUT de la empresa presenta responsabilidades determinadas con los Códigos señalados para el efecto por el Decreto 2460 de 2013;

03- Impuesto al patrimonio
05- Impto. Renta y complementarios. Régimen ordinario
07- Retención en la fuente a título de renta
08- Retención timbre nacional
09- Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas
10- Usuario aduanero
11- Ventas régimen común
13- Gran contribuyente
14- Informante de exógena
19- Productor de bienes y/o servicios exentos
15- Autorretenedor
35- Impuesto sobre la renta para la equidad - CREE.

Inscritos como usuarios aduaneros, conforme a los códigos 09, 23, 04 Y 37, generando empleo y coadyuvando con el desarrollo económico del país.

TITULOS DE CONTROVERSIA E INCONFOMIDAD

Debida aplicación del Decreto 4927 del 2011, según las características del producto importado, pues la subpartida arancelaria declarada por la Sociedad importadora coincide con los elementos esenciales para la ubicación en la subpartida 0306.16.00.00.

Inicialmente, es conveniente conocer las dos subpartidas arancelarias en discrepancia, es decir, la declarada y la propuesta por la DIAN. Para ello nos remitimos al Decreto 4927 de 2011, Arancel de Aduanas, que describe las subpartidas de la siguiente manera:

La subpartida declarada:

03.06 *Crustáceos, incluso pelados, vivos, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera; crustáceos ahumados, incluso pelados o cocidos, antes o durante el ahumado; crustáceos sin pelar, cocidos en agua o vapor, incluso refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera; harina, polvo y «pellets» de crustáceos, aptos para la alimentación humana.*

0306.16.00.00 *Camarones y langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría (Pandalus spp., Crangon crangon) – Arancel 15%*

La subpartida propuesta por la DIAN a través del requerimiento especial aduanero:

16.05 *Crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados.*

1605.21.00.00 *Presentados en envases no herméticos – Arancel 15%*

- **Acerca de la Partida Arancelaria 0306.16.00.00**

El camarón importado por nuestra compañía, fue declarado bajo esta partida bajo el entendido que una vez es recibido en nuestras instalaciones, es sometido al procedimiento o trazabilidad que describimos a continuación, que como podrá observar, no incluye preparaciones a la naturaleza misma del producto, (camarón), solo su empaque, pues sería ilógico no pensar en su distribución por unidades o empaques de diferente contenido, veamos;

a) Verificación del origen del producto

b) Identificación de lote y fecha de producción

c) Inspección del lote para determinar condiciones de compra pactadas

d) Verificado el cumplimiento de requisitos, se procede a su comercialización.

e) Despacho del producto listo para el consumo humano.

De otro lado, ha de tener en cuenta su despacho que en la enumeración contendida en la partida arancelaria, se determina la condición que los crustáceos estén *aptos para el consumo humano*, entiéndase, desde el momento de inicio del proceso de importación este viene apto para su consumo, y al referirse la subpartida arancelaria 0306.16.00.00 a las especies *Natantia, Pandalus spp., Crangon crangon*, todos ellos corresponden al género de los decápodos, cuya especie son los camarones, correspondiente al producto importado por la compañía C.I ANTILLANA S.A

➢ **Acerca de la Partida Arancelaria 16.05.21.00.00**

Las mercancías descritas en esta subpartida, Crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados, presentados en ***envases no herméticos***; fue otra circunstancia que llevo a la compañía a no ubicar las importaciones que nos ocupan bajo esta clasificación arancelaria.

Como lo señalo la Oficina de Coordinación de Servicio de Arancel, mediante correo electrónico 100227 342-898 de Julio 31 de 2014, y el cual hace parte del acervo probatorio, aplica a nuestras importaciones año fiscal 2012, las previsiones contenidas en el Decreto 4927 de 2011, y es claro que se exige la presentación en un envase, que según la real academia de la lengua es: "*un recipiente que facilita la conservación y transporte del producto que contiene, en especial un alimento*". Ejemplo, "*Un envase de plástico*" ; *un envase de cartón*; Ejemplo, "*los platos estaban medio vacíos y de las dos botellas de vino compradas por mi padre no quedaban más que los envases*".

Así las cosas, y dado que la presentación de los camarones que importa la compañía vienen presentados en bolsas plásticas, a juicio de quienes nos asesoran en la materia, se clasifico bajo el esquema de la subpartida que además de traer la condicionante del consumo humano, no exigía **envases**; como si lo hacia la subpartida que nos ocupa, porque no es desconocido que fue la Resolución 009984 de noviembre 21 de 2013, la que finalmente en sus considerandos ordena que el producto se presenta para su comercialización empacado en bolsa plástica, y como ya se afirmó por parte de la

entidad, esta Resolución no aplica a las importaciones de C.I ANTILLANA S.A. año fiscal 2012.

- **La exención del IVA atendiendo a la naturaleza del producto importado.**

Teniendo como punto base los títulos anteriores que comprueban la procedencia de la clasificación arancelaria por la subpartida 03.06.16.00.00 en concordancia con las características exactas y especificas del producto importado, consecuencialmente es pertinente recordar que la Ley 1607 de 2012, en su artículo 54 reorganizo los bienes exentos, modificando el artículo 477 del Estatuto Tributario, declarando exentos los bienes allí enumerados, entre ellos los correspondientes a la subpartida 03.06.16.00.00 camarones y langostinos y demás decápodos, Natantia, de agua fría, congelados, fundamento que deja sin asidero jurídico la propuesta de liquidación oficial consignada en el caso encartado.

Esta fue una novedad en la penúltima Reforma Tributaria en la que el espíritu del legislador según la exposición de motivos, fue darle igualdad de competencia a las proteínas animales para el consumo humano, como el caso de las importaciones realizadas por nuestra compañía e introducidas al país bajo esa subpartida arancelaria, y por las razones que hemos venido exponiendo a través de este escrito.

Aplicación de la Circular 175 de Octubre 29 de 2001. Seguridad Jurídica en la decisión que emitirá el Despacho para resolver de fondo la proposición expuesta en el REA, deberá estar basada en los fundamentos facticos, jurídicos y probatorios que circunscriben la presente investigación. Imposibilidad de hacer exigibles retroactivamente actos administrativos, entre ellos, los de clasificación oficial.

Como es de conocimiento de su despacho, la Circular 175 del hoy Director Santiago Rojas Arroyo, contempla una serie de sugerencias, recomendaciones, a los funcionarios de la contribución, y en las conclusiones de la circular, el hoy nuevamente director de la entidad considera necesario reiterar que en las actuaciones de los funcionarios de la DIAN deben prevalecer los principios de la *irretroactividad* de las normas, de la publicidad de los actos administrativos, de que lo sustancial prima sobre lo formal, de la eficiencia, la celeridad y economía, de tal manera que se garanticen y respeten los derechos de los contribuyentes y de los usuarios de comercio exterior.

En esta misma línea de interpretación, ahondaremos en un asunto de cabal importancia para este debate, concerniente a la indebida exigibilidad y aplicación

retroactiva que hace la DIAN a la clasificación oficial, pues como bien se observa en el acto objeto de respuesta, la única base de la liquidación oficial propuesta es la resolución 9984 del 21 de Octubre del 2011, sin tener en cuenta que dicho acto administrativo como ha sido catalogado por el Consejo de Estado[1], fue expedido posteriormente a la presentación y aceptación de las declaraciones encartadas, razón por la cual no puede ser aplicado bajo ningún entendido de manera retroactiva, sino utlractiva, es decir, hacia futuro.

Siendo entonces un acto administrativo, las reglas generales establecidas por el Derecho Administrativo respecto a la eficacia de este tipo de actos, estudia su aplicación y tiene como característica esencial la imposibilidad jurídica de aplicarlos retroactivamente.

Todo acto administrativo tiene efectos jurídicos y materiales irretroactivos. Sus efectos son hacia el futuro. Por excepción, se reconoce la retroactividad con efectos ex tunc, cuando el acto administrativo incorpora situaciones jurídicas personales o concretas positivas para el titular, destinatarios o terceros, o da origen a derechos adquiridos, protegidos por el ordenamiento jurídico vigente, excepción que no se configura en esta oportunidad.

Sería ilógico y contraventor del principio de seguridad jurídica que pedimos sea aplicado en esta oportunidad, que la DIAN aplique actos administrativos de forma retroactiva como lo hizo en esta oportunidad, pues el acto administrativo de clasificación oficial fue expedido en Noviembre del 2013 y las declaraciones encartadas son del rango de Enero a Octubre del 2013, es decir anterior a la expedición del plurimencionado acto.

Es conveniente traer a colación una parte doctrinal sobre el asunto que ha tratado este tema de la irretroactividad de la siguiente manera:

"...la aplicación de un Acto Administrativo con retroactividad puede dar lugar a su declaratoria de nulidad por exceso de poder, pues la administración no puede hacer remontar los efectos de su decisión sino para el futuro...".[2]

Aclaramos y advertimos de antemano, que nuestro producto ha sido clasificado conforme a las disposiciones especiales y especificas del arancel de aduanas, lo cual define la legalidad de la subpartida defendida, y aunado a ello, la resolución que pretende ser base de la liquidación propuesta es inexigible para las declaraciones en

---

[1] *Bajo esta perspectiva, el Consejo de Estado consideró que la clasificación arancelaria expedida por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera es de carácter general, debido a que genera efectos en todas las mercancías con iguales características.*http://www.ambitojuridico.com/BancoConocimiento/

[2] Jean RIVERO. Derecho Administrativo Colombiano.

cuestión, pues como lo hemos dicho, es jurídicamente inaceptable su aplicación de forma retroactiva.

Regresando e hilando las disposiciones de la seguridad jurídica, debemos recordar que cada caso en particular amerita un estudio detallado de la situación, bajo postulados como el sentido común y la sana critica en los términos ya comentados, con el fin de no causar daño a los contribuyentes o usuarios, pero siendo implacables frente a quienes actúan por fuera o en contra de la Ley.

Es importante acotar que la DIAN tiene la responsabilidad de contribuir a la productividad y competitividad del país y facilitar el desarrollo de las distintas actividades económicas para aquellas personas que quieren realizár empresa cumpliendo con la Ley.

Sin desconocer las amplias facultades de fiscalización de la entidad, es claro que la compañía, cumplidora de todas nuestras obligaciones de tipo formal con la DIAN, espera como lo señala la Circular de seguridad jurídica referida, atender a las reglas de la Sana Critica por parte del operador jurídico sustanciador de esta investigación, a fin de que sean tenidos en cuenta todos los argumentos expuestos, en aras de no causar daño a una empresa que como reiteramos, ha vendido generando empleo y contribuyendo al desarrollo del país.

Improcedencia de la liquidación oficial, por aplicación del principio Buena Fe y Confianza Legítima y del deber de la Administración en otorgar seguridad jurídica a los actos de los administrados. Artículos 3,5, y 13 de la Ley 1437 de 2011. Articulo 193 de la Ley 1603 del 2012. Memorando No 1158 del 24 de diciembre de 2008, Subdirección Técnica Aduanera.

Se profiere Requerimiento Especial, bajo programa de Fiscalización, con origen en la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, por la incorrecta aplicación del arancel de aduanas, subpartida arancelaria 0306.16.00.00, en las Declaración de Importación presentadas por la compañía en el periodo comprendido entre Enero a Octubre de 2013, bajo el **supuesto,** expresado por la entidad en el Oficio N 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, de clasificar las mercancías importadas bajo la partida 16.05.21.00.00.

No es de recibo que la administración suponga que los contribuyentes y usuarios del Comercio Exterior, se les endilgue la mala fe en sus actuaciones, máxime cuando en el trascurso de esta investigación la compañía ha mostrado un verdadero interés en dar cumplimiento a los requerimientos frente a la información solicitada. Al respecto cabe

señalar que constituye un principio de rango constitucional el señalado en el artículo 83 de la Constitución Política, cuando establece:

"***Artículo 83. Las actuaciones de los particulares y de las autoridades públicas deberán ceñirse a los postulados de la buena fe, la cual se presumirá en todas las gestiones que aquellos adelanten ante éstas.***"

La Corte constitucional en reiterada jurisprudencia ha definido la Buena fe como: *"aquel que exige a los particulares y a las autoridades públicas ajustar sus comportamientos a una conducta honesta, leal y conforme a la actuaciones que podrían esperarse de una persona correcta".* Así, la buena fe supone la existencia de relaciones reciprocas con trascendencia jurídica, y se refiere a la confianza, seguridad y credibilidad que otorga la palabra dada.

Se ajustan las actuaciones de la compañía a los postulados de Buena Fe, y aun cuando esta sea una presunción de carácter legal, controvertible, que admite prueba en contrario, no puede ser ajeno a su despacho al interés mostrado a través de los documentos que fueron constituyendo el acervo de probatorio de la investigación que nos ocupa, habida cuenta que Mediante Oficio 100-773 de Junio 10 de 2014, radicado DIAN Bogotá, el representante legal de C.I ANTILLANA S.A. solicita que el Despacho revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, obteniendo respuesta (la cual acatamos), de la entidad mediante correo electrónico 100227 342-898 de Julio 31 de 2014, de la Coordinación de Servicio de Arancel, un año y veintiún días después, es decir, trecientos ochenta y seis días después, trasgrediendo con ello la entidad, normas como el artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, sobre los principios que deben regir las actuaciones administrativas, artículos 5, 7, 13 y siguientes de la misma obra, en concordancia con lo estipulado en el artículo 193 de la Ley 1607 de 2012, donde por primera vez se incluyen en Colombia, en el derecho positivo, los Derechos de los Contribuyentes, cuando establece el numeral 7 del mencionado artículo 193, que los contribuyentes tendrán derecho a: *"...recibir orientación efectiva e información actualizada sobre las normas sustanciales, los procedimientos, la doctrina vigente y las instrucciones de la entidad."*

Continúa el mismo artículo 193, numeral 8, al referirse a nuestros derechos: "*A obtener en cualquier momento información confiable y clara sobre el estado de sus situación tributaria por parte de la autoridad".*

Por último, el literal 9 del mismo artículo, señala: *"Derecho a obtener respuesta escrita, clara, oportuna y eficaz a las consultas técnicos jurídicos formulados por el*

contribuyente y el usuario aduanero y cambiario, así como a que se le brinde ayude con los problemas tributarios no resueltos."

Los hechos probados y anunciados en este oportunidad, de cara a las normas trascritas anteriormente, reflejan nuestra Buena fe en las actuaciones frente a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, Buena Fe, que solicito a este Digno Despacho sea tenida en cuenta en la evaluación a la respuesta que ofrecemos en esta oportunidad.

Sobre la confianza legítima, Innumerables pronunciamientos jurisprudenciales y doctrinales, coinciden en señalar esta figura propia del estado Social de Derecho que somos, como la expectativa cierta de que una situación jurídica o material, abordada de cierta forma en el pasado, no sea tratada de modo extremadamente desigual en otro periodo, salvo que exista una causa constitucionalmente aceptable que legitime su variación. En este sentido, la Corte Constitucional ha sostenido que: *"el administrado no es titular de un derecho adquirido sino que simplemente tiene una mera expectativa en que una determinada situación de hecho o regulación jurídica no serán modificadas intempestivamente, y en consecuencia su situación jurídica puede ser modificada por la Administración."* Como elemento incorporado al de buena fe, la confianza legítima puede proyectarse en el hecho de que se espere la perpetuación de específicas condiciones regulativas de una situación, o la posibilidad de que no se apliquen exigencias más gravosas de las ya requeridas para la realización de un fin, salvo que existan razones constitucionalmente válidas para ello.

Esta figura jurídica íntimamente ligada al principio de rango constitucional de Buena Fe ya tratado, implica que el ciudadano, en este caso, C.I ANTILLANA S.A en calidad de contribuyente, obtenga por el cumplimiento de sus obligaciones una aceptación frente a sus actuaciones y no un rechazo acompañado de sanciones cuando como hemos visto a lo largo de este escrito, hemos actuado de conformidad a las normas vigentes, apoyados en Seguridad Jurídica que debe brindar el Estado a los ciudadanos en el escenario de una política de Confianza Legitima en sus instituciones, en este caso la DIAN.

Invocamos la aplicación del principio de la buena fe y de la confianza legítima, ambiente que genera la anhelada seguridad jurídica exigida principalmente en las relaciones de la Administración con sus administrados y viceversa, pues de lo contrario resultaría inviable un estado de derecho sin que sus principales protagonistas pudieran desarrollar sus objetivos fundamentales, sin que se tranzaran en un mar de conflictos, que en ultimas ha sido resuelta de manera sabia por el Contencioso Administrativo en reiterada Jurisprudencia al aplicar el denominado principio de la confianza legítima.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Pedimos se de estricta aplicación para el caso en comento, pues no obstante el argumento central, en el caso estudiado la sociedad ANTILLANA S.A. ha obtenido reiteradamente, por dos o más veces, y en diferentes momento levantes físicos, que si bien son considerados meras autorizaciones que deben mantener los requisitos a posteriori, también es cierto que otorgan al ciudadano la certeza de estar obrando conforme a derecho, pues en varias ocasiones, y con intervención de funcionarios competentes en conocimientos y legitimidad de autoridad, avalaron la subpartida y la exclusión del IVA en las declaraciones de importación con base en las características del producto, y si se verifica el listado general de las importaciones de este producto en el gremio importador de los camarones, encontrara la Administración que el criterio definido por los funcionarios fue el de estar conforme con el beneficio aplicado en las declaraciones. Esta teoría de la inducción en error de parte de los inspectores o confianza legítima fue equitativamente recogida en el memorando No 1158 del año 2001, obligatorio para la DIAN.

Así como el administrado no puede actuar en contra de aquellas exigencias de la Administración, si se es consciente de ellas, la administración pública tampoco puede ejercer sus enormes potestades defraudando la confianza debida a quienes se apoyaron en sus criterios y autorizaciones como seria para nuestro caso los varios levantes físicos otorgados por funcionarios DIAN para declaraciones que amparan el mismo producto importado con las declaraciones objeto del presente requerimiento. Un País cuyo Estado no garantice la seguridad jurídica a las operaciones comerciales ejercidas formalmente y de manera pública, es inviable económicamente por violación precisamente al postulado de la confianza legítima.

La aplicación del principio de la confianza legítima permitirá al administrado recobrar la tranquilidad y seguridad necesaria, pues asume que la administración no va a exigirle más de lo que estrictamente sea necesario para la realización de los fines públicos que en cada caso concreto persiga, y que no le va a ser exigido en su lugar, en el momento ni en la forma más inadecuada, en atención a sus circunstancias personales y sociales, y a las propias necesidades públicas.

Por todo lo anterior, invocamos para el caso en estudio la salvaguarda de la seguridad jurídica y la garantía de la aplicación de las normas vigentes para la época de las importaciones.

PETICION ESPECIAL

En mérito de lo expuesto, respetuosamente solicitamos a su despacho que analizados los argumentos presentados en defensa de los intereses de la compañía por mi

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

representada, y en presencia de las reglas de la sana critica, estime usted la procedencia de ejecutar la suspensión de toda actuación administrativa derivada de este proceso, y se ordene el archivo definitivo del expediente RA 2013-2015-0787, adelantado en contra de la compañía C.I ANTILLANA S.A

PRUEBAS

Solicitamos sean tenidas en cuenta las obrantes en el expediente y nos reservamos el derecho de aportar las que consideremos pertinentes dentro del transcurso de este proceso.

NOTIFICACIONES

Las notificaciones generadas del presente expedientes, podrán ser notificadas en: MANGA 4 AVENIDAD CALLE 29 No. 25-69 Interior 8. Cartagena-Bolívar.

Con Respeto;

ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES
C.C.45.715.853 de Turbaco
T.P.165.082 del C.S. de la J.

Anexos

- Poder para actuar y Certificado Cámara de Comercio

15 231

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Cartagena de Indias, junio 30 de 2015.

Señores
DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)
L. C.

Asunto: ***Poder especial de COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. Proceso liquidación oficial de corrección. Expediente: RA 2013 2015 00787.***

MONICA MARGARITA CASTILLA FLOREZ, mayor de edad, domiciliada y residente en la ciudad de Cartagena, identificada como aparece al pie de mi firma, en calidad de representante legal suplente de la Sociedad **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.,** Nit 800.034.825-8, según certificado de existencia y representación legal adjunto al presente escrito, de la manera más atenta le manifiesto que confiero PODER especial, amplio y suficiente a la Dra. **ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES**, abogada en ejercicio, identificada con la cedula de ciudadanía No. 45.715.853 de Turbaco (Bolívar), titular de la T.P. No. 165082 del C. S. de la Judicatura, mayor de edad y residente en Cartagena de Indias, para que asuma la defensa de los intereses de la sociedad por mi representada en el proceso referenciado.

Nuestra apoderada cuenta con todas las facultades previstas en el art. 77 del C.G.P. inherentes para el ejercicio del presente poder, en especial las de aportar y asistir a la practica de pruebas, presentar recursos y escritos en general en nombre de la sociedad poderdante, asistir en cualquier diligencia, desistir, sustituir este poder, reasumirlo, y todas aquellas que en cuanto derecho sean necesarias para el cumplimiento de este mandato.

Doy poder,

MONICA MARGARITA CASTILLA FLOREZ
CC 45.448.622 de Cartagena
Representante Legal Suplente

Acepto,

ADRIANA BUELVAS REALES
CC 45.715.853 de Turbaco
T.P 165082 del C.S de la J
Apoderada

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214.
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

DILIGENCIA DE PRESENTACION PERSONAL

Ante la Notaria Cuarta del Circulo de Cartagena
fue presentado personalmente este documento por
Monica Margarita
Castilla Flover

Que se identifico con
C.C. 45448622 de

Cartagena, 02 JUL 2015

REPUBLICA DE COLOMBIA
Enrique Gustavo
de Jesus Meza
Notaria Cuarta del
Circulo de Cartagena Encargado

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2015/06/11 HORA: 11:37:47 AM

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACIÓN

El SECRETARIO DE LA CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA, con fundamento en las matrículas e inscripciones del Registro Mercantil,

CERTIFICA

NOMBRE: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A- C.I ANTILLANA S.A

MATRICULA: 09-52957-04

DOMICILIO: CARTAGENA

NIT 800034825-8

CERTIFICA

Que por Escritura Publica Nro. 1541 del 7 de Junio de 1988, otorgada en la NOTARIA PRIMERA DE CARTAGENA inscrita en esta Camara de Comercio, el 9 de Junio de 1988 bajo el No. 1,021 del libro respectivo, fue constituida la sociedad denominada:

SOCIEDAD DE COMERCIALIZACION INTERNACIONAL MARCARIBE S.A.
'C.I. MAR CARIBE S.A.'

Que por Escritura Publica Nro. 4018 del 7 de Sep/bre de 1992,, otorgada en la NOTARIA TERCERA DE CARTAGENA inscrita en esta Camara de Comercio, el 16 de Sep/bre de 1992 bajo el No. 8,741 del libro respectivo, la sociedad antes mencionada CAMBIA SU DENOMINACION SOCIAL POR:

COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL 'ANTILLANA S.A. C.I. ANTILLANA S.A.

CERTIFICA

Que dicha sociedad ha sido reformada por las siguientes escrituras:

Numero	mm/dd/aaaa	Notaria	No.Ins o Reg	mm/dd/aaaa
2,221	7/28/1988	1a. de Cartagena.	1,369	8/ 5/1988
3,897	12/30/1989	1a. de Cartagena.	2,235	2/ 5/1990
6,178	12/31/1990	3a. de Cartagena.	4,319	1/22/1991
1,797	4/21/1995	3a. de Cartagena	15,824	5/12/1995
4,960	9/28/1995	3a. de Cartagena	16,876	10/ 6/1995
3,879	8/18/1998	3a. de Cartagena	24,838	8/24/1998
1,993	6/13/2005	3a. de Cartagena	45,690	7/22/2005
1,385	5/27/2013	3a. de Cartagena	94,963	6/20/2013

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2015/06/11 HORA: 11:37:47 AM

2,681 8/27/2014 3a. de Cartagena 104,124 10/21/2014

CERTIFICA

DURACION: Que la Sociedad no se halla disuelta, el termino de duracion de la misma se fijo en NOVENTA Y NUEVE (99) aÑos, contados desde el 7 de Junio del aÑo 1988.

CERTIFICA

OBJETO SOCIAL: El objeto de la sociedad lo constituye 2.1. La siembra o cultivo de camarón o cualquier otra especie piscícola de mar o de rió; 2.2. La explotación, bajo cualquier modalidad contractual de fincas, áreas marítimas, de bajamar o de riveras de cuerpos de agua fluvial o marina con ese propósito; 2.3. La comercialización tanto externa como interna, la distribución, compra, venta, importación, exportación, y comercialización en otros piases de productos marinos, principalmente mariscos, peces y calamares; así como también de frutas y otros productos agrícolas. 2.4. La clasificación, selección, procesamiento y empaque de los productos anteriormente mencionados hasta adecuados a las necesidades de los distintos mercados. 2.5. La importación, transporte, suministro y/o exportación de materias primas, insumos, asistencia técnica y servicios requeridos por las empresas cultivadoras de estos productos; así como representar o agenciar en el país a personas naturales o entidades extranjeras; apoyar o fomentar asociaciones o cooperativas de pescadores y productores. 2.6. La realización de actividades portuarias con autorización de su Junta Directiva, tales como el mantenimiento y administración del (los) muelle (s) otorgados en concesión, así como prestar el servicio de cargue de los barcos pesqueros afiliados. 2.7. La inversión de fondos propios y de otras que haya adquirido a cualquier título en la adquisición del derecho de dominio sobre toda clase de bienes e inmuebles y valores mobiliarios, y su explotación mediante la recepción de dividendos, participaciones e intereses, o por el sistema de arrendamiento o de otro cualquiera, y en la celebración de contratos de sociedades para explotación de negocios de la índole de los que constituyen su objeto social principal. En desarrollo de su objeto social la sociedad podrá girar, aceptar, endosar, garantizar, negociar toda clase de títulos valores tales como letras de cambio, pagares, cartas de crédito y ejercer las acciones que de ellos se deriven; dar o recibir dinero en mutuo, contratar empréstitos bancarios y con terceros y en general, ejecutar y celebrar todos los actos y contratos que estén directamente relacionados con el objeto social, así como aquellos orientados a cumplir las obligaciones que legal o convencionalmente se deriven de la existencia y actividad de la sociedad.

Cámara de Comercio de Cartagena

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2015/06/11 HORA: 11:37:47 AM

CERTIFICA

CAPITAL AUTORIZADO:	$ 800,000,000
CAPITAL SUSCRITO :	$ 600,000,000
CAPITAL PAGADO :	$ 600,000,000

CERTIFICA

CARGO	NOMBRE	IDENTIFICACION
REPRESENTANTE LEGAL GERENTE	ANDRES ALBERTO LUGO VINCHIRA DESIGNACION	C 19.387.356

Por acta No. 211 del 27 de Septiembre de 2013, correspondiente a la reunión de Junta Directiva celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 25 de Noviembre de 2013 bajo el número 97,767 del Libro IX del Registro Mercantil.

REPRESENTANTE LEGAL SUPLENTE GERENTE	MONICA CASTILLA FLOREZ DESIGNACION	C 45.448.622

Por Extracto de Acta número 162 del 8 de Marzo de 2007, correspondiente a la reunion de la Junta Directiva celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 4 de Abril de 2007, en el libro IX, bajo el número 52,322, del Registro Mercantil.

CERTIFICA

FACULTADES DEL REPRESENTANTE LEGAL: La representacion legal de la so ciedad estara a cargo de un Gerente, de libre nombramiento y remo cion de la junta directiva, el cual tendra un suplente que lo reem plazara en sus faltas absolutas, temporales o accidentales. A su tur no la sociedad tambien tendra dos (2) gerentes o representantes lega es quienes tendran circunscrita su capacidad para representarla an te la Direccion de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN con el objeto de adelantar lo procedimientos de importacion, exportacion o transi to aduanero de conformidad con lo establecido en el decreto 2532 de noviembre 16 de 1994 y demas normas que lo adicionen o complementen, El periodo de los gerentes y su suplente sera de un (1) pero podran ser reelegidos indefinidamente o removidos en cualquier tiempo. Son atribuciones del gerente: a) Representar a la sociedad judicial o extrajudicialmente, cumplir y hacer cumplir los presentes estatu tos, las disposiciones de la asamblea general y los acuerdos de la junta directiva; b) Celebrar y ejecutar los actos o contratos com

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2015/06/11 HORA: 11:37:47 AM

prendidos dentro de objeto social que no sean de competencia exclusiva de la asamblea general de accionista o de la junta directiva, sin limitacion de cuantia cuando se refieren a la compra venta de materias primas, insumos o productos terminados y contratacion de proceso que constituyen el rumbo normal del negocio, asi como la celebracion de actos o contratos hasta 350 salarios minimos mas altos para actividades diferentes a las dichas o cuando haya sido autorizado previamente por la junta directiva si excede la cifra anterior, c) Crear lo cargos o empleos que demande al buen servicio de la empresa y cuyo nombramiento no corresponde a la asamblea general de accionistas o a la junta directiva, senalarles sus funciones y remuneraciones asi como nombrar y remover los empleados correspondientes a dichos cargos, d) Presentar a la asamblea general de accionistas, conjuntamente con la junta directiva, las cuentas, balances o inventarios generales de fin de ejercicio, ademas de un informe detallado o memoria sobre la marcha de la sociedad, e) Constituir los apoderados judiciales o extrajudiciales que juzgue necesarios y delegarles las funciones que sean delegables, f) Convocar a la asamblea general de accionistas a reuniones ordinarias o extraordinarias, g) Establecer sucursales, agencias o dependencias dentro o fuera del pais.

CERTIFICA

JUNTA DIRECTIVA

CARGO	NOMBRE	IDENTIFICACION
PRINCIPAL	FELIPE BOTERO THIRIEZ DESIGNACION	C 70.559.769

Por Acta No. 34 del 27 de Marzo de 2014, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, aclarada mediante Acta del 03 de Abril de 2014, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Octubre de 2014 bajo el número 104,125 del Libro IX del Registro Mercantil.

PRINCIPAL	ERIC LUC CAMILO THIRIEZ FILIPPINI DESIGNACION	C 73.575.101

Por Acta No. 34 del 27 de Marzo de 2014, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, aclarada mediante Acta del 03 de Abril de 2014, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Octubre de 2014 bajo el número 104,125 del Libro IX del Registro Mercantil.

Camara de Comercio de Cartagena

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2015/06/11 HORA: 11:37:47 AM

PRINCIPAL JUAN ANTONIO GOMEZ LIZ C 79.672.089
DESIGNACION

Por Acta No. 34 del 27 de Marzo de 2014, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, aclarada mediante Acta del 03 de Abril de 2014, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Octubre de 2014 bajo el número 104,125 del Libro IX del Registro Mercantil.

PRINCIPAL JAIRO DE JESUS MORALES NAVARRO C 9.077.619
DESIGNACION

Por Acta No. 34 del 27 de Marzo de 2014, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, aclarada mediante Acta del 03 de Abril de 2014, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Octubre de 2014 bajo el número 104,125 del Libro IX del Registro Mercantil

PRINCIPAL ALVARO ANDRES MEJIA RAMIREZ C 80.106.955
DESIGNACION

Por Acta No. 34 del 27 de Marzo de 2014, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, aclarada mediante Acta del 03 de Abril de 2014, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Octubre de 2014 bajo el número 104,125 del Libro IX del Registro Mercantil

PRINCIPAL NICOLAS BAHAMON FALLA C 10.080.649
DESIGNACION

Por Acta No. 34 del 27 de Marzo de 2014, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, aclarada mediante Acta del 03 de Abril de 2014, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Octubre de 2014 bajo el número 104,125 del Libro IX del Registro Mercantil.

PRINCIPAL JAIRO ALEJANDRO FLOREZ ROMERO C 79.784.157
DESIGNACION

Por Acta No. 34 del 27 de Marzo de 2014, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, aclarada mediante Acta del 03 de Abril de 2014, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Octubre de 2014 bajo el número 104,125 del Libro IX

del Registro Mercantil.

SUPLENTE GILBERT THIRIEZ E 215961
DESIGNACION

Por Acta No. 34 del 27 de Marzo de 2014, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, aclarada mediante Acta del 03 de Abril de 2014, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Octubre de 2014 bajo el número 104,125 del Libro IX del Registro Mercantil.

SUPLENTE EMANUEL THIRIEZ P. E 215960
DESIGNACION

Por Acta No. 34 del 27 de Marzo de 2014, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, aclarada mediante Acta del 03 de Abril de 2014, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Octubre de 2014 bajo el número 104,125 del Libro IX del Registro Mercantil.

SUPLENTE DANIEL ECHAVARRIA ARANGO C 80.106.935
DESIGNACION

Por Acta No. 34 del 27 de Marzo de 2014, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, aclarada mediante Acta del 03 de Abril de 2014, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Octubre de 2014 bajo el número 104,125 del Libro IX del Registro Mercantil.

SUPLENTE JAIRO ANTONIO VELEZ DE LA ESPRIELLA C 9.078.498
DESIGNACION

Por Acta No. 34 del 27 de Marzo de 2014, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, aclarada mediante Acta del 03 de Abril de 2014, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Octubre de 2014 bajo el número 104,125 del Libro IX del Registro Mercantil.

SUPLENTE GERMAN GOMEZ GOMEZ C 71.601.658
DESIGNACION

Por Acta No. 34 del 27 de Marzo de 2014, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, aclarada mediante Acta del 03 de Abril de 2014, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Octubre de 2014 bajo el número 104,125 del Libro IX

Cámara de Comercio de Cartagena

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2015/06/11 HORA: 11:37:47 AM

del Registro Mercantil.

SUPLENTE	ALFONSO EDUARDO PIÑERES PERDOMO DESIGNACION	C	9.075.420

Por Acta No. 34 del 27 de Marzo de 2014, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, aclarada mediante Acta del 03 de Abril de 2014, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Octubre de 2014 bajo el número 104,125 del Libro IX del Registro Mercantil.

SUPLENTE	EDUARDO ENRIQUE DEL CASTILLO FERRER DESIGNACION	C	72.308.997

Por Acta No. 34 del 27 de Marzo de 2014, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, aclarada mediante Acta del 03 de Abril de 2014, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Octubre de 2014 bajo el número 104,125 del Libro IX del Registro Mercantil.

CERTIFICA

CARGO	NOMBRE		IDENTIFICACION
REVISOR FISCAL PERSONA JURIDICA	DELOITTE & TOUCHE LTDA DESIGNACION	N	860.005.813-4

Por Acta No. 30 del 27 de Abril de 2011, correspondiente a la reunión de Asamblea General de Accionistas celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 31 de Mayo de 2011 bajo el número 71,788 del Libro IX del Registro Mercantil.

REVISOR FISCAL PRINCIPAL	STEPHANIE PAOLA MONTERO GOMEZ DESIGNACION	C	1.143.346.482

Por Documento Privado de fecha 4 de Mayo de 2015, suscrito por el Representante Legal de la Firma Revisora de la sociedad, inscrito en esta Cámara de Comercio el 19 de Mayo de 2015, bajo el número 108,311 del Libro IX del Registro Mercantil.

REVISOR FISCAL SUPLENTE	CARLOS VIRGUEZ PEDREROS DESIGNACION	C	9.101.129

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2015/06/11 HORA: 11:37:47 AM

Por Documento Privado de fecha 17 de Junio de 2014, suscrito por el Representante Legal de la Firma Revisora de la sociedad, inscrito en esta Cámara de Comercio el 25 de Junio de 2014, bajo el número 101,851 del Libro IX del Registro Mercantil.

CERTIFICA

ACTO: EMBARGO_ESTABLECIMIENTO DE COMERCIO

DOCUMENTO: OFICIO NRO.: AMC-OFI-0011443-2014 FECHA: 2014/02/18
RADICADO: UJCICA185
PROCEDENCIA: TESORERIA DISTRITAL-ALCALDIA MAYOR DE CARTAGENA, CARTAGENA
PROCESO: COBRO COACTIVO
EJECUTANTE: TESORERIA DISTRITAL-ALCALDIA MAYOR DE CARTAGENA
SUJETO PASIVO DEL COBRO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A-C.I ANTILLANA S.A
BIEN: ESTABLECIMIENTO DE COMERCIO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.
MATRÍCULA: 09-52958-02
DIRECCIÓN: ALBORNOZ VIA MAMONAL KM 1 274 CARTAGENA
INSCRIPCIÓN: 2014/04/09 LIBRO: 8 NRO.: 11894

CERTIFICA

ACTO: CONSTITUCION PRENDA
DOCUMENTO: PRIVADO NRO.: FECHA: 2011/05/01
CARMIJUL E.U: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A- C.I ANTILLANA S.A
BIEN: CONTRATO DE PRENDA SE CONSTITUYE SOBRE LA TOTALIDAD DEL CAMARON CAPTURADO ENTRE EL 1 DE MAYO DE 2001 Y EL 30 DE ABRIL DE 2013.
UBICACION: : EN EL BUQUE DRAKKAR VI DE PROPIEDAD DE CARMIJUL Y POSTERIORMENTE SE ENTREGARA EL PRODUCTO EN LAS INSTALACIONES DE ANTILLANA UBICADA EN LA CIUDAD DE CARTAGENA, ALBORNOZ, VIA MAMONAL NO.1-274
VALOR DE LA OBLIGACIÓN QUE SE GARANTIZA:HASTA LA SUMA DE SESENTA MILLONES DE PESOS ($60,000,000).
VIGENCIA: ES DE 24 MESES CONTADOS A PARTIR DEL 1 DE MAYO DE 2011.

INSCRIPCIÓN: 2011/05/24 LIBRO: 11 NRO.: 7365

CERTIFICA

ACTO: CONSTITUCION PRENDA
DOCUMENTO: PRIVADO NRO.: FECHA: 2011/05/01
DEUDOR PRENDARIO: DUET FISHERY LTDA.

Cámara de Comercio de Cartagena

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2015/06/11 HORA: 11:37:47 AM

ACREEDOR PRENDARIO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A- C.I ANTILLANA S.A.
BIEN OBJETO: DUET CONSTITUYE A FAVOR DE ANTILLANA PRENDA SIN TENENCIA SOBRE LA TOTALIDAD DEL CAMARON CAPTURADO ENTRE MAYO DE 2011 Y ABRIL DE 2013 POR CADA FAENA DE LOS BUQUES DE PROPIEDAD DE DUET (DUET 77, DUET 88, DUET 17 Y DUET 99).
UBICACION BIENES: EN LOS BUQUES DE PROPIEDAD DE DUET FISHERY LTDA QUE SE ENCUENTRAN EN AGUAS DE JURISDICCIÓN DEL MUNICIPIO DE CARTAGENA.
VALOR DE LA OBLIGACIÓN QUE SE GARANTIZA:HASTA LA SUMA DE DOSCIENTOS CUARENTA MILLONES DE PESOS ($240,000,000).
VIGENCIA: ES DE 24 MESES CONTADOS A PARTIR DEL PRIMERO DE MAYO DE 2011, ES DECIR, TERMINARá EL 30 DE ABRIL DE 2013.

INSCRIPCIÓN: 2011/05/26 LIBRO: 11 NRO.: 7,368.

CERTIFICA

ACTO: CONSTITUCION PRENDA
DOCUMENTO: PRIVADO NRO.: FECHA: 2011/05/01
DEUDOR: PESQUERA DEL ATLANTICO LTDA PESATLAN LTDA CON MAT.No.234440-3
ACREEDOR: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A- C.I ANTILLANA S.A MAT.No.52957-4.
BIEN: PESATLAN LTDA CONSTITUYE A FAVOR DE ANTILLANA PRENDA SIN TENENCIA SOBRE LA TOTALIDAD DEL CAMARON CAPTURADO ENTRE 01 DE MAYO DE 2011 Y 30 DE ABRIL DE 2013 POR CADA FAENA DEL BUQUE DRAKKAR III Y ADRIATIC DE PROPIEDAD DE PESATLAN LTDA
UBICACION: EN EL BUQUE DRAKKAR III Y ADRIATIC DE PROPIEDAD DE PESATLAN LTDA QUE SE ENCUENTRA EN AGUAS DE JURISDICCIÓN DEL MUNICIPIO DE CARTAGENA.
VALOR DE LA OBLIGACIÓN QUE SE GARANTIZA: HASTA LA SUMA DE CIENTO VEINTE MILLONES DE PESOS ($120,000,000).
VIGENCIA: ES DE 24 MESES CONTADOS A PARTIR DEL 1 DE JUNIO DE 2008, ES DECIR, TERMINARA EL 30 DE MAYO DE 2010.
INSCRIPCIÓN: 2011/06/09 LIBRO: 11 NRO.: 7,372

CERTIFICA

Que segun Acta No. 56 del 18 de Septiembre de 1995,correspondiente a la Junta Directiva,cuya parte pertinente se inscribio en esta Camara de Comercio ,el 6 de Octubre de 1995 bajo el # 16877 del libro respectivo,fueron hechos los siguientes nombramientos:
REPRESENTANTE LEGAL GERENTE ANTE LA DIAN: SILVIA FRANCO GARCIA Facultada

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2015/06/11 HORA: 11:37:47 AM

para notificarse,interponer recursos,pedir aclaraciones, y para efectuar todos los tramites aduaneros de la compania en cuanto importaciones y/o exportaciones que constituyen parte del objeto social de la empresa.

CERTIFICA

Que dicha sociedad tiene Sucursales y/o Agencias En :		
Ciudad	No. Ins.o Reg.	mm/dd/aaaa
Agencias en Cali, Medellin y Barranquill	10,446	10/25/199
Que dicha sociedad tiene Sucursales y/o Agencias En :		
Ciudad	No. Ins.o Reg.	mm/dd/aaaa
Agencia en Sabaneta(Ant)aclarat. E.P.175	10,448	10/26/199
Que dicha sociedad tiene Sucursales y/o Agencias En :		
Ciudad	No. Ins.o Reg.	mm/dd/aaaa
Sucursal en San Andres	10,449	10/27/199
Que dicha sociedad tiene Sucursales y/o Agencias En :		
Ciudad	No. Ins.o Reg.	mm/dd/aaaa
Agencia en Santafe de Bogota	10,450	10/27/199

CERTIFICA

DIRECCIÓN(ES) PARA NOTIFICACION JUDICIAL

ALBORNOZ VIA MAMONAL # 1-274 CARTAGENA, BOLIVAR, COLOMBIA

CERTIFICA

DIRECCIÓN(ES) ELECTRONICA PARA NOTIFICACION JUDICIAL

informacion@antillana.com.co

CERTIFICA

De conformidad con lo establecido en el articulo 76 del código de procedimiento administrativo y de lo contencioso y de la ley 962 de 2005, los actos administrativos de registro aquí certificados quedan en firme transcurridos diez (10) días hábiles contados a partir del dia siguiente de la fecha de inscripción, siempre que no sean objeto de recursos en via gubernativa.

La información sobre contratos sujetos a registro se suministra en Certificado Especial.

El secretario de la Cámara de Comercio de Cartagena autoriza con su firma el presente certificado.

Camara de Comercio de Cartagena

CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA

FECHA: 2015/06/11 HORA: 11:37:47 AM

De conformidad con el decreto 2150 de 1995, la firma mecánica que aparece a continuación tiene plena validez para todos los efectos legales.

CERTIFICA

Fecha de Renovación: Marzo 31 de 2015

Cartagena, Junio 11 de 2015 Hora: 11:37 AM

Mirtha Del Carmen Puente Gonzalez Rubio

De: Mirtha Del Carmen Puente Gonzalez Rubio
Enviado el: lunes, 06 de julio de 2015 04:57 p.m.
Para: Clara Elena Cardenas Geney
Asunto: NOTIFICACION RESOLUCION MODIFICA REA N° 1043

Cordial saludo:

Agradezco el envío de la Resolución que modifica el REA N° 1043 del 19-06-15, con su notificación, para poder continuar con la investigación.

Cordialmente,
Mirtha Puente
G.I.T. de Secretaria.

DIAN®

U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

Seccional: DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Reporte Envia Dependencia y Archivo

Fecha de Impresión: 07 JUL 2015 Hora: 15:23:11
Páginas 1 de 1
not_envia_archivo_correo.rep

PLANILLA DE REMISION DIVISIONARCHIVO No. 1495 FECHA: 07-JUL-2015

Dependencia GESTION DE FISCALIZACION

Tipo Notificación: CORREO

Acto	Consecutivo	AC	Nit	Razon Social	Expediente	Fec.Notifica	Folios	Acuse
657	1043	2015	8000034825	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA	48	03-JUL-2015	13	130001777378
657	1043	2015	860002503	COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR SA	48	03-JUL-2015	13	130001777383
657	1043	2015	900173699	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA SA NIVEL 2	48	03-JUL-2015	13	130001777379

Os Total Actos 3

Clara Elena Cardenas Gomez
Jefe Git Documentación

07 JUL. 2015

240

CERTIFICADO DE ENTREGA

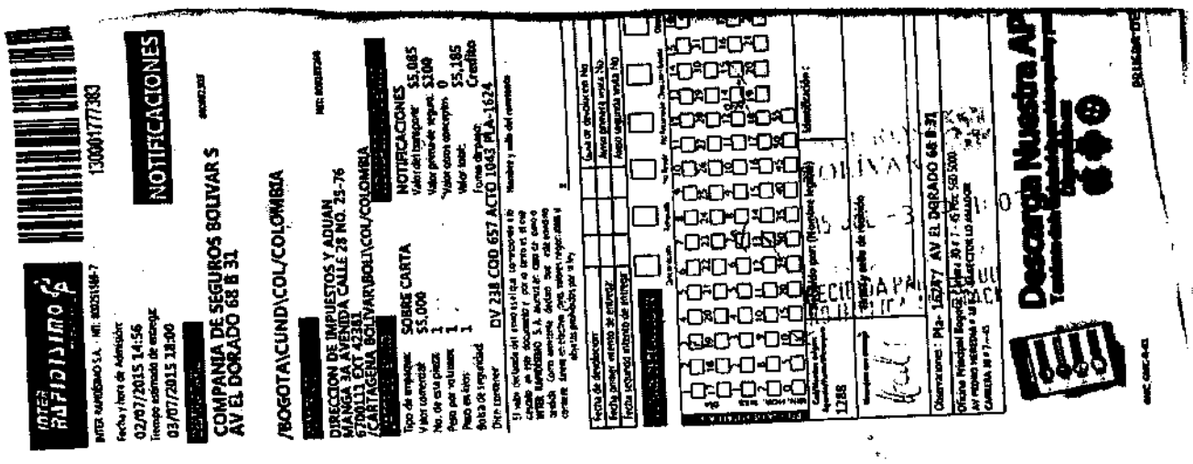
NIT. 800.251.569 - 7

INTER RAPIDISIMO S.A. Con Licencia del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones No. 1189 y atendiendo lo establecido en la ley 794 del 2003, se permite certificar la entrega del envío con las siguientes características.

Datos del Remitente	
Nombres y Apellidos(Razón Social) DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN - 800197268	Identificación 800197268
Dirección MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76	Teléfono 6700111 EXT 42381
Datos del Destinatario	
Nombre y Apellidos (Razón Social) COMPANIA DE SEGUROS BOLIVAR SA	Identificación 860002503
Dirección AV EL DORADO 68 B 31	Teléfono

Datos del Envío	
Numero de Envío 130001777383	Fecha y Hora de Admisión 02/07/2015 14:56:20
Ciudad de Origen CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL	Ciudad de Destino BOGOTA\CUND\COL
Contenido DV 238 COD 657 ACTO 1043 PLA-1624	
Observaciones Pla- 1624 / AV EL DORADO 68 B 31	
Centro Servicio Origen 1288 - AGE/CARTAGENA BOLIVAR/BOLI/COL/AV PEDRO HEREDIA # 18 B 2 -04 SECTOR LO AMADOR	

PRUEBA DE ENTREGA



ENTREGADO A

CERTIFICADO POR

Nombre y Apellidos (Razón Social) SEGUROS BOLIVAR	JULIO JAVIER ORTIZ DE LA HOZ	
Identificación 1	AUXILIAR OPERATIVO	
Fecha y Hora 03/07/2015 0:00:00	**Guía de Certificación** **3000200911130**	**Fecha de Expedición** 04/07/2015 12:40:04

CON LO ANTERIOR SE CONFIRMA QUE EL DESTINATARIO VIVE O LABORA EN ESTE LUGAR.

CERTIFICADO DE ENTREGA

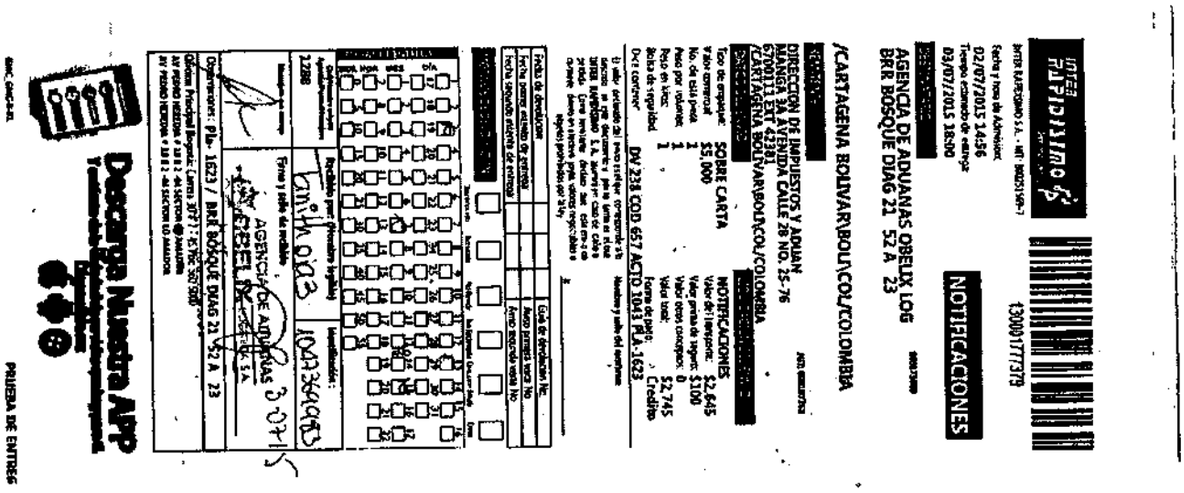
NIT. 800.251.569 - 7

INTER RAPIDISIMO S.A. Con Licencia del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones No. 1189 y atendiendo lo establecido en la ley 794 del 2003, se permite certificar la entrega del envío con las siguientes características.

Datos del Remitente	
Nombres y Apellidos(Razón Social) DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN - 800197268	Identificación 800197268
Dirección MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76	Teléfono 6700111 EXT 42381
Datos del Destinatario	
Nombre y Apellidos (Razón Social) AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA SA NIVEL 2	Identificación 900173699
Dirección BRR BOSQUE DIAG 21 52 A 23	Teléfono

Datos del Envio	
Numero de Envio 130001777379	Fecha y Hora de Admisión 02/07/2015 14:56:20
Ciudad de Origen CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL	Ciudad de Destino CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL
Contenido DV 238 COD 657 ACTO 1043 PLA-1623	
Observaciones Pla- 1623 / BRR BOSQUE DIAG 21 52 A 23	
Centro Servicio Origen 1288 - AGE/CARTAGENA BOLIVAR/BOLI/COL/AV PEDRO HEREDIA # 18 B 2 -04 SECTOR LO AMADOR	

PRUEBA DE ENTREGA



ENTREGADO A

CERTIFICADO POR

Nombre y Apellidos (Razón Social) taNITH DIAZ	JULIO JAVIER ORTIZ DE LA HOZ	
Identificación 0	AUXILIAR OPERATIVO	
Fecha y Hora 03/07/2015 0:00:00	**Guía de Certificación** **3000200911130**	**Fecha de Expedición** 04/07/2015 12:40:04

CON LO ANTERIOR SE CONFIRMA QUE EL DESTINATARIO VIVE O LABORA EN ESTE LUGAR.

CERTIFICADO DE ENTREGA

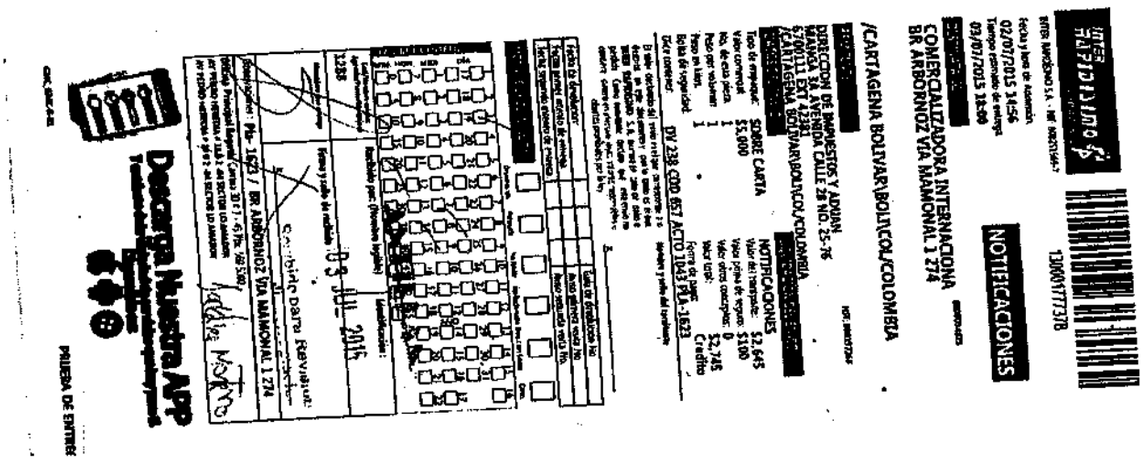
NIT. 800.251.569 - 7

INTER RAPIDISIMO S.A. Con Licencia del Ministerio de Tecnologias de la Información y las Comunicaciones No. 1189 y atendiendo lo establecido en la ley 794 del 2003, se permite certificar la entrega del envio con las siguientes caracteristicas.

Datos del Remitente	
Nombres y Apellidos(Razón Social) DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN - 800197268	Identificación 800197268
Dirección MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76	Teléfono 6700111 EXT 42381
Datos del Destinatario	
Nombre y Apellidos (Razón Social) COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA	Identificación 8000034825
Dirección BR ARBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	Teléfono

Datos del Envío	
Numero de Envio 130001777378	Fecha y Hora de Admisión 02/07/2015 14:56:20
Ciudad de Origen CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL	Ciudad de Destino CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL
Contenido DV 238 COD 657 ACTO 1043 PLA-1623	
Observaciones Pla- 1623 / BR ARBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	
Centro Servicio Origen 1288 - AGE/CARTAGENA BOLIVAR/BOLI/COL/AV PEDRO HEREDIA # 18 B 2 -04 SECTOR LO AMADOR	

PRUEBA DE ENTREGA



ENTREGADO A

CERTIFICADO POR

Nombre y Apellidos (Razón Social) sello	JULIO JAVIER ORTIZ DE LA HOZ	
Identificación 0	AUXILIAR OPERATIVO	
Fecha y Hora 03/07/2015 0:00:00	**Guía de Certificación** **3000200911130**	**Fecha de Expedición** 04/07/2015 12:40:04

CON LO ANTERIOR SE CONFIRMA QUE EL DESTINATARIO VIVE O LABORA EN ESTE LUGAR.

DIAN

RESOLUCIÓN POR MEDIO DE LA CUAL SE MODIFICA UN REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO

2. Concepto:
RESOLUCION POR MEDIO DE LA CUAL SE MODIFICA UN REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO

Código 657 *Según Circular 274 de 2000*

DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Numero Acto Administrativo:
19 JUN 2015 000143

Datos Generales

Número del Expediente				
RA-2013-2015-00787				
Datos del Importador	20. Tipo documento	18. No. Identificación	Nombres o Razón social	
	NIT	800.034.825	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.	
	26. Dirección BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274		28. Dpto. BOLIVAR	29. Ciudad CARTAGENA
Datos del Declarante	20. Tipo documento	18. No. Identificación	Nombres o Razón social	
	NIT	900.173.699	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2	
	26. Dirección BRR BOSQUE DIAG 21 52 A 23		28. Dpto. BOLIVAR	29. Ciudad CARTAGENA
Datos de la Compañía Aseguradora	20. Tipo documento	18. No. Identificación	Nombres o Razón social	
	NIT	860.002.503	COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	
	26. Dirección AV EL DORADO 68 B 31		28. Dpto. BOGOTA D.C.	29. Ciudad BOGOTA D.C.
Valor R.E.A.	IVA ($) 321'514.000	Sanción ($) 32'151.000		Valor Total ($) 353'665.000

1. Competencia

LA 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 legales y en especial las conferidas en los artículos 234, 469, 470, 471, 482, 485, 502, 507 al 509 y 567 del Decreto 2685 de 1999, artículos 151 literal c) y 429 de la Resolución 4240 de 02 de junio de 2000, parágrafo del artículo 39 del Decreto 4048 del 22 de octubre de 2008, artículo 1 numeral 7.1. de la Resolución 0007 del 04 de noviembre de 2008 modificado por el artículo 1 de la Resolución 3723 de 2010, Resolución 0009 y 0011 del 04 de noviembre de 2008, demás normas concordantes y/o complementarias y de conformidad con los siguientes:

2. Hechos

2.1. Con oficio No. 100211231-2612 radicado DIAN 052495 de 2014-08-29, la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, envió a la División Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional, solicitud de investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos, *"conforme al oficio 100210227-0723 de 27 de Diciembre de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, mediante el cual se remite a este despacho la propuesta de programa en materia de Clasificación Arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00, se relacionan las declaraciones de importación con domicilio fiscal en esta Dirección Seccional, para adelantar las verificaciones y las actuaciones administrativas que haya lugar con el fin que se declare el producto por la subpartida arancelaria correcta, en este caso la subpartida arancelaria 1605.21.00.00:"*

No. AUTOADHESIVO	FECHA
07495260270719	2013-01-03
07495280174866	2013-03-11
07532280113287	2013-05-09
07495270527184	2013-05-30
23847012814254	2013-07-26
07500290511081	2013-08-08
51575050099074	2013-09-10
07495280181977	2013-10-10
07532280132826	2013-10-30

Importador: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

2.2. La Resolución No. 009984 de 21 de noviembre de 2013, por la cual se expide una Clasificación Arancelaria, de la Coordinación del Servicio de Arancel de la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, resuelve en su artículo 1°: *"Clasificar la mercancía descrita en la presente resolución por la subpartida arancelaria 1605.21.00.00 del Arancel de Aduanas, como camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos y de acuerdo con las Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 del citado texto arancelario, Decreto 4927 de 2011 y sus modificaciones."*

2.3. En correo electrónico No.100210227-0723 de 27 de diciembre de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera se explica lo siguiente:... *"Por la subpartida 1605.21.00.00, se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en envases no herméticos.*

Este producto al parecer está desviando la clasificación arancelaria por la subpartida 0306.16.00.00 correspondiente camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.

Al parecer la diferencia en los tributos aduaneros está ocasionando la posible desviación de la clasificación arancelaria ya que la subpartida 1605.21.00.00 tiene un gravamen arancelario del 15% y un IVA 16%, en tanto que la subpartida 0306.16.00.00 tiene 15% de gravamen y está exento de IVA.

La diferencia entre las dos subpartidas citadas, radica en que la subpartida 0306.16.00.00 no admite procedimientos como cocido en agua o vapor y pelados, fritos o asados (en parrilla u horno), con exclusión, sin embargo, de los crustáceos ahumados incluso pelados o cocidos durante la operación del ahumado, en tanto que la subpartida 1605.21.00.00 comprende los crustáceos cocidos en agua o vapor y pelados, permitiendo tratamientos como la fritura o el asado (en parrilla u horno), así como otro tipo de preparaciones o conservaciones como en vinagre (ácido acético), aceite, salsa de tomate, escabeche o simplemente empanados...

... Se revisaron las declaraciones de importación para el periodo comprendido entre el 1de enero de 2012 a 30 de octubre de 2013, encontrándose para la subpartida 0306.16.00.00 un total de 30 declaraciones de importación con un valor FOB USD 4'054.457.

Del análisis de la información se aprecia incorrecta clasificación arancelaria para 14 declaraciones de importación con un valor FOB USD 1'553.473 con domicilio fiscal de los importadores en Cartagena, Bucaramanga y Medellín.

En las citadas declaraciones de importación, en la casilla de descripción de mercancías, declaran referencia del producto en el cual se involucran los procesos de "CPD Cooked Peeled Deveined o CPUD Cooked Peeled Un Deveined", cocido, pelado, desvenado o sin desvenar."

2.4. Mediante oficio No. 100-733 del 10 de junio de 2014, radicado DIAN Bogotá 019894 de junio 11 de 2014, el representante legal de C.I. ANTILLANA S.A. solicita: *"que el Despacho revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la Resolución No. 9984 de fecha 21 de Noviembre de 2013, emitida con posterioridad a la fecha de la presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada resolución efectos retroactivos."*

2.5. En correo electrónico No. 100227342-898 de 31 de julio de 2014, de la Coordinación del Servicio de Arancel se indica: *"Para el caso de las importaciones realizadas antes de la Resolución 9984 de noviembre de 2013, se aplica de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación.*

En este sentido el Concepto Aduanero No. 061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN indica que: "para las operaciones tramitadas con anterioridad a la promulgación de la Resolución de Clasificación Arancelaria, o las surtidas con posterioridad a su notificación, pero adelantadas por personas diferentes a la que

solicitó la clasificación, procede aplicar de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación".

Actualmente, la norma nacional que rige la clasificación arancelaria de las mercancías objeto de comercio exterior es el Decreto 4927 del 26 de diciembre de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, que fue publicado en el Diario Oficial No. 48.297 del 29 de diciembre de 2011 y en su artículo 9 indica que rige a partir del 1° de enero de 2012 previa publicación."

2.6. Se elaboró el Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014 a la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S.A. en el cual se solicitaba la información correspondiente a las declaraciones de importación en mención.

2.7. Como respuesta al Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S.A. envió a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, el oficio con radicado DIAN 042850 de 3 de diciembre de 2014.

2.8. Mediante Auto No. 00787 de 02/05/2015 el Grupo Interno de Trabajo de Secretaría de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, dio apertura al expediente No. RA-2013-2015-00787 a nombre del importador C.I. ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825.

2.9. Dentro del mencionado expediente se profirió el Requerimiento Especial Aduanero No. 149 de fecha 01-06-2015.

3. Fundamentos de Derecho

DECRETO 2685 DE 1999.

ARTICULO 129. Procedencia del levante con posterioridad a la formulación de Requerimiento Especial Aduanero.
...Si una vez formulado el Requerimiento Especial Aduanero en que se propone una liquidación oficial de corrección o de revisión de valor, el declarante corrige la Declaración y cancela las sanciones y los mayores valores propuestos ***dentro de los cinco (5) días siguientes a su notificación****, o responde el requerimiento, corrigiendo y pagando lo que reconoce deber y otorgando garantía por la suma en discusión, procederá el levante...*

ARTÍCULO 234. Declaración de Corrección.

La Declaración de Importación se podrá corregir solamente para subsanar los siguientes errores: subpartida arancelaria, tarifas, tasa de cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad, tratamientos preferenciales, valor FOB, fletes, seguros, otros gastos, ajustes y valor en aduana y sólo procederá dentro del término previsto en el artículo 131° del presente Decreto.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 252° de este Decreto, la Declaración de Corrección procederá por una sola vez y se podrá presentar de manera voluntaria o provocada por la autoridad aduanera, como consecuencia de los resultados de una inspección aduanera, o cuando se notifique requerimiento especial aduanero de corrección o de revisión del valor, en cuyo caso, la base para corregir será la determinada oficialmente por la autoridad aduanera.

No procederá Declaración de Corrección cuando la autoridad aduanera hubiere formulado liquidación oficial de corrección o de revisión.

Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, las sanciones establecidas en el Título XV de este Decreto, según corresponda.

Parágrafo. Cuando la Declaración de Corrección tenga por objeto modificar el valor inicialmente declarado, deberá presentarse una nueva Declaración Andina del Valor que soporte la Declaración de Corrección.

ARTÍCULO 469. Fiscalización aduanera.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales tendrá competencia para adelantar las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras, simultáneamente al desarrollo de las operaciones de comercio exterior, o mediante la fiscalización posterior que se podrá llevar a cabo para verificar el cumplimiento de las obligaciones aduaneras, o integralmente, para verificar también el cumplimiento de las obligaciones tributarias y cambiarias de competencia de la entidad…

ARTÍCULO 470. Facultades de fiscalización y control.

Dentro de las facultades de fiscalización y control con que cuenta la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá:…

b) Adelantar las investigaciones que estime convenientes para establecer la ocurrencia de hechos generadores de obligaciones aduaneras, no declaradas…
l) En general, efectuar todas las diligencias y practicar las pruebas necesarias para la correcta y oportuna determinación de los tributos aduaneros y la aplicación de las sanciones a que haya lugar…

ARTÍCULO 471. Pruebas en la investigación aduanera.

Para la determinación, práctica y valoración de las pruebas serán admisibles todos los medios de prueba y la aplicación de todos los procedimientos y principios consagrados para el efecto, en el Código de Procedimiento Civil, el Código de Procedimiento Penal, Código Nacional de Policía y especialmente en los artículos 742 a 749 y demás disposiciones concordantes del Estatuto Tributario.

ARTICULO 481. Gradualidad de las sanciones. <Artículo modificado por el artículo 37 del Decreto 1232 de 2001. El nuevo texto es el siguiente:>

Cuando con un mismo hecho u omisión se incurra en más de una infracción, se aplicará la sanción más grave, prevaleciendo en su orden, la de cancelación o suspensión a la de multa, según corresponda.

La imposición de tres (3) o más multas por la comisión de infracciones aduaneras gravísimas o graves dentro de un período de un año, dará lugar a la imposición de la sanción de suspensión hasta por tres (3) meses.

La imposición de tres (3) o más sanciones, por la comisión de infracciones aduaneras gravísimas o graves, que hayan dado lugar a la suspensión de una autorización, inscripción o habilitación, según el caso, dentro de un período de un (1) año, dará lugar a la imposición de la sanción de cancelación.

La gradualidad sólo operará frente a sanciones que se encuentren debidamente ejecutoriadas dentro del período señalado en los dos (2) incisos anteriores.

Cuando dentro del término de suspensión de una autorización, inscripción o habilitación, no se subsane la infracción que motivó la suspensión, cuando hubiere lugar a ello, procederá la aplicación de la sanción de cancelación, sin trámite adicional alguno. Cuando se imponga la sanción de suspensión a un depósito habilitado, ésta se aplicará solamente para efectos de la recepción de nuevas mercancías. El depósito podrá continuar con el almacenamiento de mercancías cuyo trámite de importación se esté adelantando.

Cuando la sanción fuere de cancelación, la nueva solicitud de autorización, inscripción, o habilitación, según corresponda, sólo podrá presentarse una vez transcurridos cinco (5) años, contados a partir de la fecha de ejecutoria del acto que impuso la sanción.

La aplicación de la gradualidad de las sanciones prevista en los incisos segundo y siguientes del presente artículo, sólo procederá en relación con las inscripciones, autorizaciones o habilitaciones conferidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, independientemente de la vigencia de la autorización, inscripción o habilitación y deberá registrarse en los antecedentes del infractor.

Las sanciones de multa establecidas en el presente decreto, se reducirán en los siguientes porcentajes sobre el valor establecido para cada caso:
a) En un treinta por ciento (30%), cuando se incurra por primera vez dentro del período de un año, en una infracción administrativa aduanera, y
b) En un diez por ciento (10%), cuando se incurra por segunda vez dentro del citado período en la misma infracción administrativa aduanera.

PARÁGRAFO.
La reducción de la sanción de multa prevista en los literales a) y b) de este artículo, no excluye la aplicación, cuando proceda, de lo consagrado en el artículo 521 del presente decreto.

ARTÍCULO 482. Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de Importación y sanciones aplicables.

Las infracciones aduaneras en que pueden incurrir los declarantes del régimen de importación y las sanciones asociadas a su comisión son las siguientes:

... 2. Graves:...

... 2.2 Incurrir en inexactitud o error en los datos consignados en las declaraciones de importación, cuando tales inexactitudes o errores conlleven un menor pago de los tributos aduaneros legalmente exigibles.

La sanción aplicable será de multa equivalente al diez por ciento (10%) del valor de los tributos dejados de cancelar.

ARTÍCULO 507. Requerimiento Especial Aduanero.

La autoridad aduanera podrá formular Requerimiento Especial Aduanero para proponer la imposición de sanción por la comisión de infracción administrativa aduanera, o para definir la situación jurídica de la mercancía cuando se configure una causal de aprehensión, o para formular Liquidación Oficial de Corrección y de Revisión de Valor...

ARTÍCULO 509. Término para la formulación del Requerimiento Especial Aduanero y contenido del mismo.

Establecida la presunta comisión de una infracción administrativa aduanera, o surtidos los trámites de aprehensión, reconocimiento y avalúo de una mercancía, o identificadas las causales que dan lugar a la expedición de Liquidaciones Oficiales; la autoridad aduanera dispondrá de treinta (30) días para formular Requerimiento Especial Aduanero, el cual deberá contener como mínimo: la identificación del destinatario del requerimiento; relación detallada de los hechos u omisiones constitutivos de la infracción aduanera o propuesta de Liquidación Oficial, causal de aprehensión y avalúo de la mercancía; las pruebas practicadas, las normas presuntamente infringidas, término para dar respuesta al Requerimiento y sanción que se propone, si procede.

ARTICULO 510. Notificación y Respuesta al Requerimiento Especial Aduanero.

<Artículo modificado por el artículo 29 del Decreto 2557 de 2007. El nuevo texto es el siguiente:> El requerimiento especial aduanero se deberá notificar conforme a los artículos 564 y 567 del presente decreto.

En los procesos administrativos iniciados para formular liquidación oficial por corrección se deberá notificar tanto al importador como al declarante, y en los de liquidación oficial por revisión de valor únicamente al importador, salvo que por las pruebas recaudadas se deba vincular al declarante por tratarse de los eventos previstos en el inciso tercero del artículo 22 del presente decreto.

La respuesta al requerimiento especial aduanero se deberá presentar por el presunto infractor dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación y en ella deberá formular por escrito sus objeciones y solicitar las pruebas que pretenda hacer valer.

ARTICULO 521. Reducción de la sanción de multa por infracción administrativa aduanera.

Sin perjuicio del decomiso de la mercancía cuando hubiere lugar a ello, las sanciones de multa establecidas en este Decreto se reducirán a los siguientes porcentajes sobre el valor establecido en cada caso:

1. Al veinte por ciento (20%), cuando el infractor reconozca voluntariamente y por escrito haber cometido la infracción, antes de que se notifique el Requerimiento Especial Aduanero;

2. Al cuarenta por ciento (40%), cuando el infractor reconozca por escrito haber cometido la infracción dentro del término previsto para dar respuesta al Requerimiento Especial Aduanero y,

3. Al sesenta por ciento (60%), cuando el infractor reconozca por escrito haber cometido la infracción dentro del término para interponer el recurso contra el acto administrativo que decide de fondo la imposición de una sanción.

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

ARTICULO 543. Intereses moratorios.

Para el pago de obligaciones aduaneras que causen intereses de mora, se aplicarán los artículos 634, 634-1 y 635 del Estatuto Tributario.

RESOLUCIÓN 4240 DE 2000.

ARTÍCULO 151. Tipos de declaración de importación.

Las declaraciones de importación pueden ser:

...c) <Literal modificado por el artículo 48 de la Resolución 7002 de 2001. El nuevo texto es el siguiente:> Declaración de corrección: Es aquella declaración que se diligencia para subsanar los errores de que trata el artículo 234 del Decreto 2685 de 1999. De conformidad con lo previsto en el inciso segundo del citado artículo, la Declaración de Corrección voluntaria sólo procede por una vez para aquellas declaraciones que hayan sido aceptadas.

La Declaración de Corrección provocada por la autoridad aduanera procederá en los siguientes eventos:

1. En el proceso de importación:
Dentro de los cinco (5) o treinta (30) días siguientes a la práctica de la diligencia de inspección aduanera, según corresponda, de conformidad con lo establecido en el artículo 128 del Decreto 2685 de 1999.

Dentro de los seis (6) meses siguientes a la aceptación de la declaración, cuando el importador tenga conocimiento del valor definitivo en aduanas, o

Dentro del mes siguiente a la notificación oficial del valor en aduana definitivo, conforme a lo establecido en el artículo 252 del Decreto 2685 de 1999.

2. A solicitud del declarante o del importador, cuando se pretenda corregir errores en el diligenciamiento en la Declaración de Importación, diferentes a los contemplados en el inciso primero del artículo 234 del Decreto 2685 de 1999.

3. En el procedimiento sancionatorio, ***dentro de los cinco (5) días siguientes a la notificación del Requerimiento Especial Aduanero****, en el que se propone liquidación oficial de corrección o de revisión de valor. No procederá la Declaración de Corrección cuando se hubiere formulado liquidación oficial de corrección o revisión.*

ARTÍCULO 429. Fiscalización Aduanera.

Es la facultad que tiene la autoridad aduanera para adelantar las investigaciones, desarrollar los controles, vigilar y asegurar el cumplimiento de las obligaciones establecidas por las normas aduaneras a los importadores, exportadores, declarantes y demás usuarios y auxiliares de la función aduanera, y en general, para verificar la legal introducción de mercancías al territorio aduanero nacional.

RESOLUCIÓN 0007 DE 2008.

ARTÍCULO 1. Numeral 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 Seccional de Aduanas o a la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas en la que se haya presentado la declaración de importación, exportación y tránsito aduanero;

RESOLUCIÓN 0009 DE 2008.

ARTÍCULO 4º.- División de Gestión de Fiscalización. Son funciones de la División de Gestión de Fiscalización, atendiendo la naturaleza de la Dirección Seccional además de las dispuestas en el artículo 15 de la presente resolución las siguientes:

... 16. Adelantar las investigaciones para proponer sanciones o liquidaciones oficiales por infracciones al régimen de aduanas, hasta la conclusión del periodo probatorio, en desarrollo de lo cual, podrá solicitar información, expedir requerimientos especiales, decretar y practicar pruebas, expedir autos de inspección, autos comisorios y demás actos administrativos de trámite y preparatorios que fueren necesarios para adelantar el proceso sancionatorio o la expedición de las liquidaciones oficiales;...

RESOLUCIÓN 0011 DE 2008.

ARTÍCULO 66º- Crear el Grupo Interno de Trabajo de Investigaciones Aduaneras I en la División de Gestión de Fiscalización de las Direcciones Seccionales de Aduanas de Barranquilla, Bogotá, Cali, Cartagena, Cúcuta y Medellín y de las Direcciones Seccionales de Impuestos y Aduanas de Armenia, Buenaventura, Ipiales, Maicao y Riohacha, para el cumplimiento de las siguientes funciones, además de las dispuestas en el artículo 113º de la presente resolución:

... 8. Proferir los Requerimientos Especiales Aduaneros, solicitudes de explicación y demás actos administrativos necesarios e inherentes a los procesos desarrollados por el Grupo Interno de Trabajo;...

DECRETO 4927 DE 2011.

Por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, publicado en el Diario Oficial No.48.297 del 29 de diciembre de 2011 y rige a partir del 1° de enero de 2012.

CODIGO DE PROCEDIMIENTO CIVIL.

4. Consideraciones del Despacho

El motivo de la presente Resolución, es modificar el Requerimiento Especial Aduanero No. 149 de fecha 01-06-2015, con el fin de garantizar el debido proceso, en el sentido de:

4.1. Formular el Requerimiento Especial Aduanero al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825 y adicionalmente al declarante AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 identificado con NIT 900.173.699.

4.2. Proponer a la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional, formular liquidación oficial de corrección al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825 y adicionalmente al declarante AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 identificado con NIT 900.173.699.

4.3. Proponer a la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional, hacer efectiva la póliza No.2000136554701 con vencimiento al 24/11/2015 de COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR identificado con NIT 860.002.503, expedidas a nombre de AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 identificado con NIT 900.173.699.

4.4. Notificar el Requerimiento Especial Aduanero al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825, adicionalmente al declarante AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 identificado con NIT 900.173.699 y a la COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR identificado con NIT 860.002.503.

4.5. Advertir al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825 y adicionalmente al declarante AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 identificado con NIT 900.173.699, que podrán presentar su respuesta, al Requerimiento Especial Aduanero dentro de los quince (15) días siguientes a la fecha de su notificación.

Cuando el destinatario del Requerimiento Especial Aduanero, dentro del término previsto para dar respuesta al mismo, reconozca por escrito haber cometido la infracción, la sanción de multa se reducirá al cuarenta por ciento (40%), conforme a lo establecido en el artículo 521 del Decreto 2685 de 1999.

Así mismo, conforme con el artículo en mención y para que proceda la reducción de la sanción prevista en este artículo, el infractor deberá en cada caso, anexar al escrito en que reconoce haber cometido la infracción, copia de la Declaración de Corrección presentada en los bancos autorizados para recaudar por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, donde se acredite la cancelación de la sanción en el porcentaje correspondiente, además de los mayores valores por concepto de tributos aduaneros, cuando haya lugar a ellos dentro del tiempo previsto en el **artículo 129 del Decreto 2685 de 1999**.

En mérito de lo anteriormente expuesto, este Despacho:

5. Resuelve

ARTICULO PRIMERO. Modificar el artículo primero del Requerimiento Especial Aduanero No.149 de fecha 01-06-2015, que quedará como sigue: Formular el presente Requerimiento Especial Aduanero al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. C.I. ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825 y al declarante AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 identificado con NIT 900.173.699, por haber declarado una subpartida arancelaria errada, hecho que conllevó un pago inferior de tributos aduaneros, en las declaraciones de importación Nos.07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30 de conformidad con la normatividad vigente, en especial el decreto 4927 de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, haciéndose acreedor a la sanción establecida en el numeral 2.2 del artículo 482 del decreto 2685 de 1999.

ARTICULO SEGUNDO. Modificar el artículo segundo del Requerimiento Especial Aduanero No.149 de fecha 01-06-2015, que quedará como sigue: Proponer a la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional, formular liquidación oficial de corrección al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. C.I. ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825 y al declarante AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 identificado con NIT 900.173.699, por concepto de mayor valor a pagar por IVA: trecientos veintiún millones quinientos catorce mil pesos, ($321'514.000); por concepto de sanción: treinta y dos millones ciento cincuenta y un mil pesos ($32'151.000); para un total de trecientos cincuenta y tres millones, seiscientos sesenta y cinco mil pesos ($353'665.000), discriminados por declaración de importación de la siguiente manera:

DECLARACIÓN 07495260270719 de 2013-01-03	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,771.54	1,771.54	-
VALOR ADUANA (USD)	82,977.03	82,977.03	-
BASE ARANCEL ($)	146,997,128	146,997,128	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	22,050,000	22,050,000	-
BASE IVA ($)	169,047,128	169,047,128	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	27,048,000	27,048,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	22,050,000	49,098,000	27,048,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR		2,705,000	2,705,000
TOTAL A PAGAR ($)			**29,753,000**

DECLARACIÓN 07495280174866 de 2013-03-11	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,803.65	1,803.65	-
VALOR ADUANA (USD)	98,849.16	98,849.16	-
BASE ARANCEL ($)	178,289,287	178,289,287	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	26,743,000	26,743,000	-
BASE IVA ($)	205,032,287	205,032,287	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	32,805,000	32,805,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	26,743,000	59,548,000	32,805,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,281,000
TOTAL A PAGAR ($)			**36,086,000**

DECLARACIÓN 07532280113287 de 2013-05-09	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,836.34	1,836.34	-
VALOR ADUANA (USD)	118,395.82	118,395.82	-
BASE ARANCEL ($)	217,414,980	217,414,980	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	32,612,000	32,612,000	-
BASE IVA ($)	250,026,980	250,026,980	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	40,004,000	40,004,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	32,612,000	72,616,000	40,004,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			4,000,000
TOTAL A PAGAR ($)			**44,004,000**

DIAN

RESOLUCIÓN POR MEDIO DE LA CUAL SE MODIFICA UN REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO

MUISCA

DECLARACIÓN 07495270527184 de 2013-05-30	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,864.02	1,864.02	-
VALOR ADUANA (USD)	110,679.03	110,679.03	-
BASE ARANCEL ($)	206,307,926	206,307,926	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	30,946,000	30,946,000	-
BASE IVA ($)	237,253,926	237,253,926	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	37,961,000	37,961,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	30,946,000	68,907,000	37,961,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,796,000
TOTAL A PAGAR ($)			**41,757,000**

DECLARACIÓN 23847012814254 de 2013-07-26	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,883.29	1,883.29	-
VALOR ADUANA (USD)	101,256.02	101,256.02	-
BASE ARANCEL ($)	190,694,450	190,694,450	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	28,604,000	28,604,000	-
BASE IVA ($)	219,298,450	219,298,450	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	35,088,000	35,088,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	28,604,000	63,692,000	35,088,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,509,000
TOTAL A PAGAR ($)			**38,597,000**

DECLARACIÓN 07500290511081 de 2013-08-08	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,896.65	1,896.65	-
VALOR ADUANA (USD)	101,475.87	101,475.87	-
BASE ARANCEL ($)	192,464,209	192,464,209	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	28,870,000	28,870,000	-
BASE IVA ($)	221,334,209	221,334,209	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	35,414,000	35,414,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	28,870,000	64,284,000	35,414,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,541,000
TOTAL A PAGAR ($)			**38,955,000**

DIAN

RESOLUCIÓN POR MEDIO DE LA CUAL SE MODIFICA UN REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO

Modelo Único de Ingreso, Servicio y Control Automatizado

DECLARACIÓN 51575050099074 de 2013-09-10	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,952.11	1,952.11	-
VALOR ADUANA (USD)	102,712.73	102,712.73	-
BASE ARANCEL ($)	200,506,547	200,506,547	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	30,076,000	30,076,000	-
BASE IVA ($)	230,582,547	230,582,547	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	36,893,000	36,893,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	30,076,000	66,969,000	36,893,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,689,000
TOTAL A PAGAR ($)			**40,582,000**

DECLARACIÓN 07495280181977 de 2013-10-10	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,889.95	1,889.95	-
VALOR ADUANA (USD)	139,146.51	139,146.51	-
BASE ARANCEL ($)	262,979,947	262,979,947	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	39,447,000	39,447,000	-
BASE IVA ($)	302,426,947	302,426,947	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	48,388,000	48,388,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	39,447,000	87,835,000	48,388,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			4,839,000
TOTAL A PAGAR ($)			**53,227,000**

DECLARACIÓN 07532280132826 de 2013-10-30	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,882.11	1,882.11	-
VALOR ADUANA (USD)	80,602.35	80,602.35	-
BASE ARANCEL ($)	151,702,489	151,702,489	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	22,755,000	22,755,000	-
BASE IVA ($)	174,457,489	174,457,489	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	27,913,000	27,913,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	22,755,000	50,668,000	27,913,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			2,791,000
TOTAL A PAGAR ($)			**30,704,000**

TOTAL DIFERENCIA IVA A PAGAR	$ 321'514.000
TOTAL SANCION A PAGAR	$ 32'151.000
TOTAL A PAGAR	**$ 353'665.000**

ARTÍCULO TERCERO: Adicionar el artículo tercero al Requerimiento Especial Aduanero No.149 de fecha 01-06-2015, que quedará como sigue: Proponer a la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional, hacer efectiva la póliza No.2000136554701 con vencimiento al 24/11/2015 de COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR identificado con NIT 860.002.503, expedida a nombre de AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 identificado con NIT 900.173.699.

ARTÍCULO CUARTO: Modificar el artículo tercero del Requerimiento Especial Aduanero No.149 de fecha 01-06-2015, que quedará como sigue: **ARTÍCULO CUARTO:** Notificar el presente Requerimiento Especial Aduanero al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825 en la dirección BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274 en la ciudad de Cartagena, Bolívar; al declarante AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2, identificado con NIT 900.173.699 en la dirección BRR BOSQUE DIAG 21 52 A 23 en la ciudad de Cartagena, Bolívar y a la COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR identificado con NIT 860.002.503 en la dirección AV EL DORADO 68 B 31 en la ciudad de Bogotá, en la forma y en los términos establecidos en el artículo 567 del Decreto 2685 de 1999.

ARTÍCULO QUINTO. Modificar el artículo cuarto del Requerimiento Especial Aduanero No.149 de fecha 01-06-2015, que quedará como sigue: **ARTÍCULO QUINTO:** Advertir al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825 y al declarante AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 identificado con NIT 900.173.699, que podrán presentar su 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, citando como referencia el número del expediente RA-2013-2015-00787 y del presente Requerimiento Especial Aduanero, presentando sus objeciones y solicitando o aportando las pruebas conducentes y pertinentes que pretenda hacer valer.

Los intereses moratorios deberán liquidarse en la forma y condiciones previstas en el artículo 543 del decreto 2685 de 1999.

Cuando el destinatario del Requerimiento Especial Aduanero, dentro del término previsto para dar respuesta al mismo, reconozca por escrito haber cometido la infracción, la sanción de multa se reducirá al cuarenta por ciento (40%), conforme a lo establecido en el artículo 521 del Decreto 2685 de 1999.

Así mismo, conforme con el artículo en mención y para que proceda la reducción de la sanción prevista en este artículo, el infractor deberá en cada caso, anexar al escrito en que reconoce haber cometido la infracción, copia de la Declaración de Corrección presentada en los bancos autorizados para recaudar por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, donde se acredite la cancelación de la sanción en el porcentaje correspondiente, además de los mayores valores por concepto de tributos aduaneros, cuando haya lugar a ellos dentro del tiempo previsto en el **artículo 129 del Decreto 2685 de 1999**.

DIAN | RESOLUCIÓN POR MEDIO DE LA CUAL SE MODIFICA UN REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO | MUISCA

Vencido el término para dar respuesta al presente Requerimiento y luego de cumplirse el período probatorio, si fuere del caso, se deberá dar traslado del expediente a la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional para que decida de fondo sobre la investigación.

ARTÍCULO SEXTO: Modificar el artículo quinto del Requerimiento Especial Aduanero No.149 de fecha 01-06-2015, que quedará como sigue: **ARTÍCULO SEXTO:** Contra el presente acto no procede recurso alguno y suspende el término de firmeza de las declaraciones de importación Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30.

ARTÍCULO SEPTIMO: Notificar el presente Acto al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825 en la dirección BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274 en la ciudad de Cartagena, Bolívar; al declarante AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2 identificado con NIT 900.173.699 en la dirección BRR BOSQUE DIAG 21 52 A 23 en la ciudad de Cartagena, Bolívar y a la COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR S.A. identificado con NIT 860.002.503 en la dirección AV EL DORADO 68 B 31 en la ciudad de Bogotá, en la forma y en los términos establecidos en el artículo 567 del Decreto 2685 de 1999.

ARTÍCULO SEPTIMO. Contra la presente resolución no procede recurso alguno

Notifiquese y Cúmplase,

Funcionario que proyectó	Funcionario que reviso
31. Nombre **PIEDAD RESTREPO ARANGO**	33. Nombre **MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA**
32. Cargo **AUDITOR ADUANERO III**	34. cargo **JEFE GIT INVESTIGACIONES ADUANERAS I**
Firma del funcionario autorizado	
984. Nombre **MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA**	
985. Cargo **JEFE GIT INVESTIGACIONES ADUANERAS I**	
990. Lugar administrativo **DIRECCION SECCIONAL DE ADUANS DE CARTAGENA**	997. Fecha expedición **12-06-2015**

Oficio No. 1-48-238-415- 0649

Entregar a Rusalia 9

Cartagena de Indias D.T. y C. 13-08-15

Doctora
MARIA TERESA RAVE SAMRA
Jefe División Gestión Liquidación

Ref.: INTERESADO: AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA
EXPEDIENTE N° RA131500787

Bodega.

Cordial saludo:

Adjunto radicado N° 026811 DEL 27-07-15, Interesado: AGENCIA DE ADUANAS OBELIX, correspondiente al expediente de la referencia, dando respuesta a la Resolución modifica REA N° 1043 del 19-06-15, enviado a su división con planilla N° 0132 del 31-07-15.

Cordialmente,

LIZBETH MARIA NAVARRO GARCIA
Jefe División de Gestión de Fiscalización.

MSANCHEZP.
Jefe G.I.T. de Secretaria.

14-08-15

MPUENTEG
13-08-15

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Pelaez

Cartagena de Indias D. T. Y. C, 27 de julio de 2015.

2015 JUL 27 PM 2:58 026811

Doctora
MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA
Jefe G.I.T de Investigaciones Aduaneras I
División de Gestión de Fiscalización
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena (DIAN).
La Ciudad

Asunto: ***Respuesta Requerimiento Especial Aduanero (Resolución Nº 001043 de 19 de junio de 2015), por medio del cual se propone liquidación oficial de corrección al declarante AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2. Expediente Nº RA 2013-201-[redacted]***

Respetada Doctora

ADRIANA PATRCIA BUELVAS REALES, identificada como aparece al pie de mi correspondiente firma, actuando en calidad apoderada de la sociedad AGENCIA DE ADUANAS OBELIX S.A. NIVEL 2, identificada con NIT 900.173.699-4, tal y como se acredita con el poder y el certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio, y estando dentro del término legal, ante su Despacho presento respuesta al requerimiento tal y como lo ordena en el artículo quinto (5º) de la Resolución referenciada, para que habida consideración de los argumentos sustentados, se sirva archivar la presente investigación según los títulos que paso a referirle.

ANTECEDENTES

1. Entre los meses enero y octubre de 2013, mi representada en su condición declarante autorizado presentó y tramitó hasta obtener levante aduanero las declaraciones de importación No. 07495260270719, 07495280174866, 0753228013287, 07495270527184, 23847012814254, 07500290511081, 51575050099074, 07495280181977 y 07532280132826, del importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., en la cual se declaró mercancía por la subpartida 0306.16.00.00 con IVA del 0%.

2. Que según el requerimiento Especial que nos ocupa, mediante Oficio 100211231-2616 radicado DIAN 052495 de Agosto 29 de 2014, emitido por la

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, se envió a la División de Fiscalización de esta seccional, solicitud de investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos conforme al Oficio 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, en donde se propone el inicio de programa de verificación de la correcta aplicación de la subpartida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 160521.00.00, relacionadas con las Declaraciones de Importación presentadas en esta Seccional para adelantar las gestiones administrativas de control y verificación, a fin de que se declare el producto por la partida correcta, que para el caso, señala su despacho, es la 1605.21.00.00.

3. Que el requerimiento especial aduanero notificado al importador y el acto administrativo objeto de la presente respuesta, se encuentran basado en la Resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, a través de la cual se clasifica oficialmente un tipo de "camarón" descrito por el solicitante de la resolución de clasificación oficial, la cual resolvió clasificarla en la subpartida arancelaria 1605.21.00.00; mercancía descrita como camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos.

4. Mediante Auto de Apertura 00787 de mayo 25 de 2015, el G.I.T de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, se da apertura al expediente del asunto, expidiendo el requerimiento especial aduanero No.149 del 1 de Junio del 2015, contra el importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

5. El día 3 de julio de 2015, la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., radica respuesta al requerimiento especial aduanero.

6. No obstante haber asumido el importador la defensa de la clasificación arancelaria, por ser el agente económico de la operación de comercio exterior y ser el propietario de la mercancía objeto de clasificación oficial, la División de Fiscalización decide proferir "Resolución No. 1043 de 19 de junio de 2015", por medio del cual se modifica el requerimiento especial aduanero No.149 del 1 de Junio del 2015, para vincular como sujeto pasivo de la liquidación a la sociedad AGENCIA DE ADUANAS OBELIX S.A. NIVEL 2, haciéndolo responsable no solo por el pago de los tributos y la sanción contemplada en el artículo 482 numeral 2.2 del Decreto 2685 de 1999, sino también ordenando afectar su póliza para respaldar una obligación que por ley aduanera le corresponde al Importador.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

PROBLEMAS JURIDICOS PLANTEADOS

¿Es posible proferir liquidación oficial de corrección e imponer la sanción establecida en el numeral 2.2 del Decreto 2685 de 1999 al declarante autorizado, por un supuesto error en la clasificación arancelaria que da lugar a un menor pago de los tributos aduaneros, cuando la responsabilidad de la clasificación arancelaria, motivación y prueba está determinada por el importador?

TITULOS DE INCONFORMIDAD

IMPROCEDENCIA DE PROCESO DE LIQUIDACIÒN OFICIAL DE CORRECCION CONTRA EL DECLARANTE, PUES LAS AGENCIAS DE ADUANAS NO SON RESPONSABLES POR EL PAGO DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS, NI POR LA SANCION PREVISTA EN EL ARTICULO 482 NUMERAL 2.2 DEL DECRETO 2685 DE 1999.

Las Agencias de Aduanas en su condición de declarante no puede ser vinculadas como sujetos pasivos obligados al pago de tributos y de la sanción establecida en el numeral 2.2 del artículo 482 del Decreto 2685 de 1999, por un acontecimiento para lo cual el declarante es totalmente ajeno: A la definición de un negocio comercial respecto de una mercancía introducida al país, generadora de la obligación sustancial de pagos de tributos aduaneros.

En el caso concreto de AGENCIA DE ADUANAS OBELIX S.A. NIVEL 2, sus labores se limitan como lo acredita el mandato, a servir exclusivamente como declarantes ante la DIAN, y a coordinar una mínima parte de las funciones operativas que permiten la nacionalización de las mercancías. No existe pues prueba alguna dentro del expediente que pueda vincularlos como directos responsables del negocio internacional y clasificación arancelaria y por ende, del pago de los tributos, pues no está dentro de la órbita de la voluntad del agente de aduanas conocer el objetivo comercial que se le dará a las mercancías nacionalizadas.

Tal y como lo prevé el artículo 27-2 numeral 4 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Decreto 2883 de 2008, las agencias de aduanas, en ejercicio de su actividad, responderán por las infracciones derivadas del ejercicio de su actividad, así como por la veracidad y exactitud de los datos consignados en las declaraciones de importación, exportación, tránsito aduanero y demás documentos transmitidos electrónicamente o suscritos en desarrollo de su actividad.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

A las agencias de Aduanas no les corresponde la carga final de pagar tributos aduaneros, ni la obligación de determinar las tarifas de los impuestos a pagar por la introducción de las mercancías al territorio aduanero nacional; Y es claro, tal y como lo establece el contrato de mandato, la agencia de Aduanas actúa en nombre del importador pero sin representación, por ende el declarante no debe, ni puede jurídicamente responder por cargas finales establecidas en cabeza del importador. El importador por la naturaleza de su propio negocio comercial, es el único que estaría en capacidad de asumir la carga económica generada por la introducción de la mercancía de su propiedad.

Por otro lado, prevé el artículo 482 numeral 2.2. del Decreto 2685 de 1999:

"ARTÍCULO 482. INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN Y SANCIONES APLICABLES. Las infracciones aduaneras en que pueden incurrir los declarantes del régimen de importación y las sanciones asociadas a su comisión son las siguientes:

...

2. Graves:

...

2.2 Incurrir en inexactitud o error en los datos consignados en las Declaraciones de Importación, cuando tales inexactitudes o errores conlleven un menor pago de los tributos aduaneros legalmente exigibles.

La sanción aplicable será de multa equivalente al diez por ciento (10%) del valor de los tributos a cancelar"

....

Inciso segundo adicionado por el decreto 2883 de 2008, art 4. ***La infracción administrativa aduanera prevista en el numeral 2.2 del presente artículo y sanción correspondiente, se aplicara al importador, salvo en el evento previsto en el parágrafo del artículo 27-4 del presente decreto."*** (Negrilla fuera de texto).

A su vez el parágrafo del artículo 27-4 del citado decreto 2685 de 1999 establece, que *"Las agencias de aduanas responderán directamente por el pago de los tributos y sanciones pecuniarias que se acusen respecto de operaciones en las que el usuario de comercio exterior* ***sea una persona inexistente."***

Con la expedición del decreto 2883 de 2008, se adicionó el artículo 27-4 de decreto 2685 de 1999, lo mismo que el inciso segundo del artículo 482 numeral 2.2. del Decreto 2685 de 1999, y en este sentido el importador quedó como único sujeto responsable del pago de los tributos legalmente establecidos.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Ahora bien, si por un error en la declaración el importador llegare a cancelar un menor pago de tributos, lo hará acreedor de una sanción por el valor los tributos dejados de cancelar, es decir, con esta modificación se cambió al declarante como sujeto responsable de la infracción y de la sanción, por el importador y solo para el evento en que el usuario de comercio exterior sea una persona inexistente se radica la responsabilidad en la Agencia de Aduanas, lo cual constituye una modificación de la norma sustantiva.

Así pues, el único argumento que tendría la administración para proponer la sanción a mi representada por un menor pago de los tributos aduaneros liquidados y cancelados con las declaraciones objeto del proceso administrativo de la referencia, sería el hipotético caso de que nuestro mandante fuere una persona inexistente, caso que no es el que nos ocupa, pues el importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., identificado con Nit No. 800.034.825, tiene plena existencia material y jurídica, de manera que la DIAN desconoció un derecho de rango constitucional, el que adicionalmente ha sido acogido y aplicado por la legislación aduanera en su artículo 476 del Decreto 2685 de 1999, el derecho al debido proceso.

Con la inclusión de la sanción establecida en el numeral 2.2. del articulo 482 a un proceso de la liquidación oficial de corrección sin ninguna justificación, la Administración no solo viola un derecho de orden constitucional, sino que además esta contradiciendo sus propios parámetros interpretativos contemplados en el Concepto No. 48350 de 12 de junio de 2009, la Subdirectora de Gestión de Normativa y Doctrina de la Dirección de Gestión Jurídica en donde se manifiesta:

"Con la reforma efectuada por el Decreto 2883 de 2008 que adicionó el artículo 27-4 al Decreto 2685 de 1999, las Agencias de Aduanas solamente responderán directamente por el pago de tributos aduaneros y sanciones pecuniarias que se causen ***respecto de operaciones en las que el usuario de comercio exterior sea una persona inexistente****.*

Así las cosas, de las disposiciones transcritas puede concluirse que la legislación aduanera ***no establece en cabeza del importador la obligación de constituir una garantía que ampare el pago de tributos aduaneros y sanciones pecuniarias cuando actué a través de una Agencia de Aduanas****, ya que éstas solamente responden por el pago de tributos aduaneros y de las sanciones a que haya lugar* ***cuando el usuario de comercio exterior sea una persona inexistente****."* (Negrilla fuera de texto).

En conclusión, es claro que la "obligación de cancelar los tributos legalmente establecido" y la "carga sancionatoria" son del resorte exclusivo del importador, sin que

a la Agencia de Aduanas puedan vincularla y mucho menos se pueda ver afectar su póliza global, que sirve de fundamento a su autorización.

IMPROCEDENCIA DE LA LIQUIDACION OFICIAL, POR APLICACIÓN DE LA CIRCULAR 175 DE OCTUBRE 29 DE 2001.

Por otro lado manifestamos que reiteramos los argumentos de inconformidad esgrimido por COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., en escrito de respuesta al requerimiento especial aduanero No. Aduanero No. 149 del 1 de Junio del 2015, radicado ante la DIAN con No. 024064 de julio 3 de 2015, y que explican suficientemente las razones que conllevaron al importador a instruccionar a mi representada AGENCIA DE ADUANAS OBELIX S.A., para que clasificara la mercancía por la subpartida No. 0306.16.00.00.,

En este mismo sentido solicitamos para el importador la aplicación de la circular 175 de Octubre 29 de 2001, que trata de seguridad jurídica de las actuaciones administrativas. La Circular 175 del hoy Director Santiago Rojas Arroyo, contempla una serie de sugerencias y recomendaciones a los funcionarios de la contribución, y en las conclusiones de la circular, el hoy nuevamente director de la entidad considera necesario reiterar que en las actuaciones de los funcionarios de la DIAN deben prevalecer los principios de la *irretroactividad* de las normas, de la publicidad de los actos administrativos, de que lo sustancial prima sobre lo formal, de la eficiencia, la celeridad y economía, de tal manera que se garanticen y respeten los derechos de los contribuyentes y de los usuarios de comercio exterior.

En esta misma línea de interpretación, ahondaremos en un asunto de cabal importancia para este debate, concerniente a la indebida exigibilidad y aplicación retroactiva que hace la DIAN a la clasificación oficial, pues como bien se observa en el acto objeto de respuesta, la única base de la liquidación oficial propuesta es la resolución 9984 del 21 de noviembre de 2013, sin tener en cuenta que dicho acto administrativo como ha sido catalogado por el Consejo de Estado[1], fue expedido posteriormente a la presentación y aceptación de las declaraciones encartadas, razón por la cual no puede ser aplicado bajo ningún entendido de manera retroactiva, sino utlractiva, es decir, hacia futuro.

[1] *Bajo esta perspectiva, el Consejo de Estado consideró que la clasificación arancelaria expedida por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera es de carácter general, debido a que genera efectos en todas las mercancías con iguales características.*http://www.ambitojuridico.com/BancoConocimiento/

Siendo entonces un acto administrativo, las reglas generales establecidas por el Derecho Administrativo respecto a la eficacia de este tipo de actos, estudia su aplicación y tiene como característica esencial la imposibilidad jurídica de aplicarlos retroactivamente.

Todo acto administrativo tiene efectos jurídicos y materiales irretroactivos. Sus efectos son hacia el futuro. Por excepción, se reconoce la retroactividad con efectos ex tunc, cuando el acto administrativo incorpora situaciones jurídicas personales o concretas positivas para el titular, destinatarios o terceros, o da origen a derechos adquiridos, protegidos por el ordenamiento jurídico vigente, excepción que no se configura en esta oportunidad.

Sería ilógico y contraventor del principio de seguridad jurídica que pedimos, que la DIAN aplique actos administrativos de forma retroactiva como lo hizo en esta oportunidad, pues el acto administrativo de clasificación oficial fue expedido en Noviembre del 2013 y las declaraciones encartadas son del rango de Enero a Octubre del 2013, es decir anterior a la expedición del plurimencionado acto.

Es conveniente traer a colación una parte doctrinal sobre el asunto que ha tratado este tema de la irretroactividad de la siguiente manera:

"...la aplicación de un Acto Administrativo con retroactividad puede dar lugar a su declaratoria de nulidad por exceso de poder, pues la administración no puede hacer remontar los efectos de su decisión sino para el futuro...".[2]

Es importante acotar que la DIAN tiene la responsabilidad de contribuir a la productividad y competitividad del país y facilitar el desarrollo de las distintas actividades económicas para aquellas personas que quieren realizar empresa cumpliendo con la Ley.

Sin desconocer las amplias facultades de fiscalización de la entidad, es claro que la compañía, cumplidora de todas las obligaciones de tipo formal con la DIAN, espera como lo señala la Circular de seguridad jurídica referida, atender a las reglas de la Sana Critica por parte del operador jurídico sustanciador de esta investigación, a fin de que sean tenidos en cuenta todos los argumentos expuestos, en aras de no causar daño a la empresa importadora que como reiteramos, ha vendido generando empleo y contribuyendo al desarrollo del país.

[2] Jean RIVERO. Derecho Administrativo Colombiano.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

IMPROCEDENCIA DE LA LIQUIDACIÓN OFICIAL, POR APLICACIÓN DEL PRINCIPIO CONFIANZA LEGÍTIMA Y DEL DEBER DE LA ADMINISTRACIÓN EN OTORGAR SEGURIDAD JURÍDICA A LOS ACTOS DE LOS ADMINISTRADOS. APLICACIÓN DEL MEMORANDO NO 1158 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2008, SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA.

Sobre la confianza legítima, Innumerables pronunciamientos jurisprudenciales y doctrinales, coinciden en señalar esta figura propia del estado Social de Derecho que somos, como la expectativa cierta de que una situación jurídica o material, abordada de cierta forma en el pasado, no sea tratada de modo extremadamente desigual en otro periodo, salvo que exista una causa constitucionalmente aceptable que legitime su variación. En este sentido, la Corte Constitucional ha sostenido que: *"el administrado no es titular de un derecho adquirido sino que simplemente tiene una mera expectativa en que una determinada situación de hecho o regulación jurídica no serán modificadas intempestivamente, y en consecuencia su situación jurídica puede ser modificada por la Administración."* Como elemento incorporado al de buena fe, la confianza legítima puede proyectarse en el hecho de que se espere la perpetuación de específicas condiciones regulativas de una situación, o la posibilidad de que no se apliquen exigencias más gravosas de las ya requeridas para la realización de un fin, salvo que existan razones constitucionalmente válidas para ello.

Esta figura jurídica íntimamente ligada al principio de rango constitucional de Buena Fe ya tratado, implica que el ciudadano, en este caso, C.I ANTILLANA S.A en calidad de contribuyente, obtenga por el cumplimiento de sus obligaciones una aceptación frente a sus actuaciones y no un rechazo acompañado de sanciones cuando como hemos visto a lo largo de este escrito, hemos actuado de conformidad a las normas vigentes, apoyados en Seguridad Jurídica que debe brindar el Estado a los ciudadanos en el escenario de una política de Confianza Legítima en sus instituciones, en este caso la DIAN.

Invocamos la aplicación del principio de la buena fe y de la confianza legítima, ambiente que genera la anhelada seguridad jurídica exigida principalmente en las relaciones de la Administración con sus administrados y viceversa, pues de lo contrario resultaría inviable un estado de derecho sin que sus principales protagonistas pudieran desarrollar sus objetivos fundamentales, sin que se tranzaran en un mar de conflictos, que en ultimas ha sido resuelta de manera sabia por el Contencioso Administrativo en reiterada Jurisprudencia al aplicar el denominado principio de la confianza legítima.

Pedimos se de estricta aplicación para el caso en comento, pues no obstante el argumento central, en el caso estudiado la sociedad ANTILLANA S.A. ha obtenido reiteradamente, por dos o más veces, y en diferentes momento levantes físicos, que si

bien son considerados meras autorizaciones que deben mantener los requisitos a posteriori, también es cierto que otorgan al ciudadano la certeza de estar obrando conforme a derecho, pues en varias ocasiones, y con intervención de funcionarios competentes en conocimientos y legitimidad de autoridad, avalaron la subpartida y la exclusión del IVA en las declaraciones de importación con base en las caracteristicas del producto, y si se verifica el listado general de las importaciones de este producto en el gremio importador de los camarones, encontrara la Administración que el criterio definido por los funcionarios fue el de estar conforme con el beneficio aplicado en las declaraciones. Esta teoría de la inducción en error de parte de los inspectores o confianza legítima fue equitativamente recogida en el memorando No 1158 del año 2001, obligatorio para la DIAN.

Así como el administrado no puede actuar en contra de aquellas exigencias de la Administración, si se es consciente de ellas, la administración pública tampoco puede ejercer sus enormes potestades defraudando la confianza debida a quienes se apoyaron en sus criterios y autorizaciones como seria para nuestro caso los varios levantes físicos otorgados por funcionarios DIAN para declaraciones que amparan el mismo producto importado con las declaraciones objeto del presente requerimiento. Un País cuyo Estado no garantice la seguridad jurídica a las operaciones comerciales ejercidas formalmente y de manera pública, es inviable económicamente por violación precisamente al postulado de la confianza legítima.

La aplicación del principio de la confianza legítima permitirá al administrado recobrar la tranquilidad y seguridad necesaria, pues asume que la administración no va a exigirle más de lo que estrictamente sea necesario para la realización de los fines públicos que en cada caso concreto persiga, y que no le va a ser exigido en su lugar, en el momento ni en la forma más inadecuada, en atención a sus circunstancias personales y sociales, y a las propias necesidades públicas.

Por todo lo anterior, invocamos para el caso en estudio la salvaguarda de la seguridad jurídica y la garantía de la aplicación de las normas vigentes para la época de las importaciones.

PETICIONES ESPECIALES

Una vez analizados nuestros argumentos y pruebas, y de encontrarlos conforme, respetuosamente solicito se ordene el archivo de estas diligencias.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

NOTIFICACIONES

Las notificaciones generadas del presente expedientes, podrán ser notificadas en: MANGA 4 AVENIDAD CALLE 29 No. 25-69 Interior 8. Cartagena-Bolívar.

Con Respeto;

ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES
C.C.45.715.853 de Turbaco
T.P.165.082 del C.S. de la J.

Anexos

Poder para actuar y Certificado Cámara de Comercio.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Cartagena de Indias, junio 30 de 2015.

Señores
DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)
L. C.

Asunto: ***Poder especial de AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 2, Proceso liquidación oficial de corrección. Expediente: RA 2013 2015 00787.***

RICARDO IBARRA BUSTAMANTE, mayor de edad, domiciliado y residente en Cartagena, identificado como aparece al pie de mi firma, en calidad de representante legal de la Sociedad **AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A.**, Nit 900.173.699-4, según certificado de existencia y representación legal adjunto al presente escrito, de la manera más atenta le manifiesto que confiero PODER especial, amplio y suficiente a la Dra. **ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES**, abogada en ejercicio, identificada con la cedula de ciudadanía No. 45.715.853 de Turbaco (Bolívar), titular de la T.P. No. 165082 del C. S. de la Judicatura, mayor de edad y residente en Cartagena de Indias, para que asuma la defensa de los intereses de la sociedad por mi representada en el proceso referenciado.

Nuestra apoderada cuenta con todas las facultades previstas en el art. 77 del C.G.P. inherentes para el ejercicio del presente poder, en especial las de aportar y asistir a la practica de pruebas, presentar recursos y escritos en general en nombre de la sociedad poderdante, asistir en cualquier diligencia, desistir, sustituir este poder, reasumirlo, y todas aquellas que en cuanto derecho sean necesarias para el cumplimiento de este mandato.

Doy poder,

RICARDO IBARRA BUSTAMANTE
CC 9.067.578 de Cartagena
Representante Legal

Acepto,

ADRIANA BUELVAS REALES
CC 45.715.853 de Turbaco
T.P 165082 del C.S de la J
Apoderada

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214.
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

Notaria Sexta del Circulo de Cartagena

Diligencia de Presentacion Personal y Reconocimiento con Huella

Ante la suscrita Notaria Sexta del Círculo de Cartagena compareció personalmente:

RICARDO IBARRA BUSTAMANTE

Identificado con C.C. **9067578**

y declaró que la firma y huella que aparecen en este documento son suyas y el contenido del mismo es cierto.

Cartagena:2015-07-23 09:13

142872585

REPUBLICA DE COLOMBIA

Martha Díaz Méndez de Ordesgoitia

NOTARIA SEXTA

CARTAGENA D. T. Y C.

CÁMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA
Certificado generado a través de taquillas
Lugar y fecha: Cartagena, 2015/07/07 Hora: 10:43
Número de radicado: 0004200789 - OSASTOQU Página: 1

Cámara de Comercio de Cartagena

Código de verificación: jjlbnaiadgtjnkcW Copia: 3 de 4

Para verificar el contenido y confiabilidad de este certificado, ingrese a http://serviciosvirtuales.cccartagena.org.co/e-cer y digite el código de verificación. Este certificado, que podrá ser validado por una única vez, corresponde a la imagen y contenido del certificado creado en el momento en que se generó en las taquillas o a través de la plataforma virtual de la Cámara.

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACIÓN

El SECRETARIO DE LA CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA, con fundamento en las matrículas e inscripciones del Registro Mercantil,

CERTIFICA

NOMBRE:	AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A NIVEL 2
MATRICULA:	09-235494-04
DOMICILIO:	CARTAGENA
NIT	900173699-4

CERTIFICA

CONSTITUCION: Que por Escritura Pública No. 1,892 del 08 de Septiembre de 2007, otorgada en la Notaría 5a. de Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 17 de Septiembre de 2007 bajo el número 54,188 del Libro IX del Registro Mercantil, se constituyó una sociedad comercial del tipo de las anónimas denominada:

OBELIX LOGISTICA SIA S.A.

CERTIFICA

Que por Escritura Pública No. 2,825 del 05 de Diciembre de 2008, otorgada en la Notaría 5a. de Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 09 de Diciembre de 2008 bajo el número 59,798 del Libro IX del Registro Mercantil, la sociedad antes mencionada cambió de razón social por:

AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A NIVEL 2

CERTIFICA

REFORMA: Que hasta la fecha la sociedad ha sido reformada por las siguientes escrituras:

Numero	mm/dd/aaaa	Notaria	No.Ins o Reg	mm/dd/aaaa
1,892	09/08/2007	5a. de Cartagena	54,188	09/17/2007
2,560	12/10/2007	5a. de Cartagena	55,234	12/13/2007
2,825	12/05/2008	5a. de Cartagena	59,798	12/09/2008
0246	02/20/2009	5a. de Cartagena	60,818	03/03/2009
1,256	10/17/2013	6a. de Cartagena	97,497	11/05/2013

CERTIFICA

VIGENCIA: Que la sociedad no se halla disuelta y su duración es hasta septiembre 08 de 2057.

CERTIFICA

OBJETO SOCIAL: El objeto social principal de la sociedad será: i) Ejercer principal y exclusivamente la actividad de agenciamiento aduanero; ii) La asesoría y trámites en operaciones de comercio exterior que deban realizarse ante cualquier entidad que tenga relación en las operaciones de importación, exportación o transito aduanero internacional o cualquier otro régimen que sea adoptado por la legislacion colombian. En desarrollo de su objeto principal, la sociedad podrá adelantar celebrar los siguientes actos y contratos: 1) Adquirir, enajenar, gravar, . administrar, recibir o dar en arrendamiento o a cualquier otro título toda clase de bienes, incluyendo acciones o títulos representativos de capital en sociedades nacionales o extranjeras; 2) Intervenir, como acreedora o como deudora, en operaciones de crédito, dando o recibiendo las garantías del caso, cuando haya lugar a ellas; 3) Celebrar con establecimientos de crédito y con compañías aseguradoras toda clase de operaciones propias de su objeto; 4) Girar, aceptar, endosar, asegurar, cobrar y negociar en general títulos valores y cualquier otra clase de créditos; 5) Celebrar contratos de cuentas en participación, sea como participe activa o como participe inactiva; 6) Transformarse en otro tipo legal de sociedad o fusionarse con otra y otras sociedades; 7) Transigir, desistir y apelar a decisiones de árbitros o de amigables componedores en las cuestiones en que tenga interés frente a terceros, a los asociados mismos o a sus administradores y trabajadores; 8) Prestar servicios profesionales y de asesoría; 9) Participar como oferente en* licitaciones públicas, privadas y concursos y cumplir con los requisitos exigidos: 10) Celebrar y ejecutar, en general, todos los actos y contratos preparatorios, complementarios .o accesorios de todos los anteriores, los que se relacionan con la existencia y funcionamiento de la sociedad y las demás, que sean conducentes al buen logro de los fines sociales.

CERTIFICA

QUE EL CAPITAL DE LA SOCIEDAD ES:		NRO. ACCIONES	VALOR NOMINAL
AUTORIZADO	$662.500.000,00	662.500	$1.000,00
SUSCRITO	$580.000.000,00	580.000	$1.000,00

PAGADO	$580.000.000,00	580.000	$1.000,00

CERTIFICA

REPRESENTACION LEGAL: La administración y la gestión de los negocios sociales estarán a cargo del Gerente, como representante legal de la sociedad, designado por la Asamblea General de Accionista para periodos de dos (2) años, elegido con el voto favorable de la mayoría de sus miembros. Parágrafo 1: en los casos de falta accidental o temporal del representante legal, y en las absolutas mientras se provee el cargo, o cuando se hallare legalmente inhabilitado en asunto determinado, el Gerente será reemplazado por su suplente con idénticas atribuciones, las funciones del Gerente General de la compañía y de su respectivo suplente serán: a) Asesorar permanentemente a la Junta Directiva de la sociedad en el estudios y la gestión de todos los asuntos y negocios que le someta a su consideración; b) Evacuar las delegaciones que reciba de la Junta Directiva de la sociedad; c) Atender la administración corriente y cotidiana de los negocios; d) Someter a la Asamblea General de Accionistas y a la Junta Directiva de la sociedad, todas las iniciativas que considere apropiadas para la sociedad cumpla y alcance los fines que se propone.

CERTIFICA

CARGO	NOMBRE	IDENTIFICACION
REPRESENTANTE LEGAL GERENTE GENERAL	RICARDO IBARRA BUSTAMANTE DESIGNACION	C 9.067.578

Por Escritura Pública No. 1,892 del 08 de Septiembre de 2007, otorgada en la Notaría 5a. de Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 17 de Septiembre de 2007 bajo el número 54,188 del Libro IX del Registro Mercantil.

REPRESENTANTE LEGAL GERENTE SUPLENTE	ABRAHAM IBARRA BUSTAMANTE DESIGNACION	C 3.789.313

Por Escritura Pública No. 1,892 del 08 de Septiembre de 2007, otorgada en la Notaría 5a. de Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 17 de Septiembre de 2007 bajo el número 54,188 del Libro IX del Registro Mercantil.

CERTIFICA

FACULTADES DEL REPRESENTANTE LEGAL: El Gerente y su suplente son mandatarios con representación, investidos defunciones ejecutivas y administrativas y como tal, tienen a su cargo la representación legal de la sociedad, la gestión comercial y financiera, la responsabilidad de la acción administrativa, la coordinación y la supervisión general de la empresa, las cuales cumplirá con arreglo a las normas de estos estatutos

y a las disposiciones legales, y con sujeción a las ordenes e instrucciones de la Junta Directiva. Además de las funciones generales antes indicadas, corresponde al Gerente o a quien haga sus veces: a) Desarrollar y hacer cumplir los acuerdos y decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva; b) Nombrar y remover libremente a los empleados que de el dependan así como los demás que le corresponda nombrar y remover en ejercicio de la delegación de funciones que para tales efectos puede hacerle la Junta Directiva; c) Citar a la Junta Directiva cuando lo considere necesario o conveniente, y mantenerla adecuada y oportunamente informada sobre la marcha de los negocios sociales; someter a su consideración los balances de prueba, los planes anuales de operación, presupuestos y los demás estados financieros(balance, estado de perdidas y ganancias y proyecciones de flujo de caja) preparados por el y su equipo destinados a la administración, y suministrarle todos los informes que ella solicite en relación con la sociedad y con sus actividades; d) Presentar a la Asamblea General de Accionistas, en su reunión ordinaria, los informes sobre la forma como ha llevado a cabo su gestión y sobre la medidas cuya adopción recomienda a la Asamblea; e) Las demás que le confieren estos estatutos y la ley. Facultades: Como representante legal de la sociedad judicial o extrajudicialmente, el Gerente tiene facultades para ejecutar o celebrar sin otras limitaciones que las establecidas en estos estatutos todos los actos o contratos comprendidos dentro del objeto social o que tengan carácter simplemente preparatorio, accesorio o complementario para la realización de los fines que persigue la sociedad y los que se relacionan directamente, con la existencia y el funcionamiento de la misma. El Gerente o quien haga sus veces queda investido de poderes especiales para transigir; conciliar, desistir y comprometer los negocios sociales; promover o coadyuvar acciones judiciales, administrativas o contenciosa- administrativa en que la compañía tenga interés e interponer los recursos que sean procedentes conforme a la ley; desistir de las acciones o recursos que interpongan; novar obligaciones o créditos; dar o recibir bienes en pago; constituir apoderados judiciales o extrajudiciales, delegarles facultades, revocar mandatos y sustituciones sin limitación de cuantía alguna. Parágrafo: El Gerente o quien haga sus veces deberá solicitar autorización previa de la Junta Directiva de la sociedad, cuando quiera que desarrolle o ejecute actos o contratos que comprometan a la sociedad en un monto igual o superior a 220 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

CERTIFICA

JUNTA DIRECTIVA

CARGO	NOMBRE	IDENTIFICACION
PRINCIPAL	ABRAHAM IBARRA BUSTAMANTE DESIGNACION	C 3.789.313

Por Escritura Pública No. 1,892 del 08 de Septiembre de 2007, otorgada

---

en la Notaría 5a. de Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 17 de Septiembre de 2007 bajo el número 54,188 del Libro IX del Registro Mercantil.

PRINCIPAL	VICTOR COVO MENDEZ DESIGNACION	C 73.554.971

Por Acta No. 007 del 24 de Agosto de 2012, correspondiente a la Asamblea General de Accionistas, celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Agosto de 2013, bajo el número 96,105 del libro IX del Registro Mercantil.

PRINCIPAL	SERGIO RUMIE DEL CASTILLO DESIGNACION	C 73.093.226

Por escritura publica número 1892 del 8 de septiembre de 2007, de la Por Escritura Pública No. 1,892 del 08 de Septiembre de 2007, otorgada en la Notaría 5a. de Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 17 de Septiembre de 2007 bajo el número 54,188 del Libro IX del Registro Mercantil.

SUPLENTE	LUIS DIAZ BALAN DESIGNACION	C 9.051.286

Por Escritura Pública No. 1,892 del 08 de Septiembre de 2007, otorgada en la Notaría 5a. de Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 17 de Septiembre de 2007 bajo el número 54,188 del Libro IX del Registro Mercantil.

SUPLENTE	ABRAHAM A. IBARRA DIAZ DESIGNACION	C 73.128.276

Por Acta No. 007 del 24 de Agosto de 2012, correspondiente a la Asamblea General de Accionistas, celebrada en Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 21 de Agosto de 2013, bajo el número 96,105 del libro IX del Registro Mercantil.

SUPLENTE	EMIGDIO MORALES NAVARRO DESIGNACION	C 9.074.347

Por Escritura Pública No. 1,892 del 08 de Septiembre de 2007, otorgada en la Notaría 5a. de Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 17 de Septiembre de 2007 bajo el número 54,188 del Libro IX del Registro Mercantil.

CERTIFICA

CARGO	NOMBRE	IDENTIFICACION
REVISOR FISCAL PRINCIPAL	JUAN PEREZ VERGARA	C 9.085.267

DESIGNACION

Por Escritura Pública No. 1,892 del 08 de Septiembre de 2007, otorgada en la Notaría 5a. de Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 17 de Septiembre de 2007 bajo el número 54,188 del Libro IX del Registro Mercantil.

REVISO FISCAL SUPLENTE	ELEANA MARGARITA PEREZ ROMERO DESIGNACION	C	45.593.666

Por Escritura Pública No. 1,892 del 08 de Septiembre de 2007, otorgada en la Notaría 5a. de Cartagena, inscrita en esta Cámara de Comercio el 17 de Septiembre de 2007 bajo el número 54,188 del Libro IX del Registro Mercantil.

CERTIFICA

DIRECCIÓN(ES) PARA NOTIFICACION JUDICIAL

BOSQUE DIAG. 21 No. 52A-23 CARTAGENA, BOLIVAR, COLOMBIA

CERTIFICA

DIRECCIÓN(ES) ELECTRONICA PARA NOTIFICACION JUDICIAL

ribarra@ibrosa.com

CERTIFICA

De conformidad con lo establecido en el articulo 76 del código de procedimiento administrativo y de lo contencioso y de la ley 962 de 2005, los actos administrativos de registro aquí certificados quedan en firme transcurridos diez (10) días hábiles contados a partir del dia siguiente de la fecha de inscripción, siempre que no sean objeto de recursos en via gubernativa.

La información sobre contratos sujetos a registro se suministra en Certificado Especial.

El secretario de la Cámara de Comercio de Cartagena autoriza con su firma el presente certificado.

De conformidad con el decreto 2150 de 1995, la firma mecánica que aparece a continuación tiene plena validez para todos los efectos legales.

CERTIFICA

271
VS

Fecha de Renovación: Marzo 05 de 2015

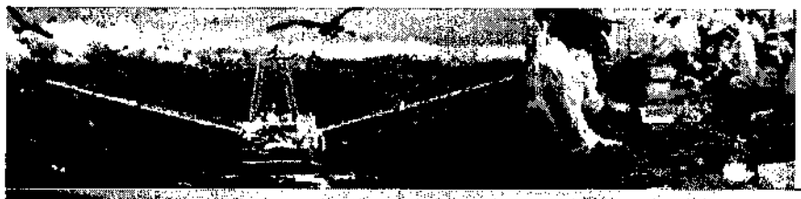
Este certificado cuenta con plena validez jurídica según lo dispuesto en la ley 527 de 1999. En él se incorporan tanto la firma mecánica que es una representación gráfica de la firma del Secretario de la Cámara de Comercio de Cartagena, como la firma digital y la respectiva estampa cronológica, las cuales podrá verificar a través de su aplicativo visor de documentos PDF.

Si usted expidió el certificado a través de la plataforma virtual puede imprimirlo con la certeza de que fue expedido por la Cámara de Comercio de Cartagena. La persona o entidad a la que usted le va a entregar el certificado puede verificar, por una sola vez, su contenido ingresando a http://serviciosvirtuales.cccartagena.org.co/e-cer y digitando el código de verificación que se encuentra en el encabezado del presente documento. El certificado a validar corresponde a la imagen y contenido del certificado creado en el momento en que se generó en las taquillas o a través de la plataforma virtual de la Cámara.

Sólo están comprendidos en este Capítulo los peces y pescados (y eventualmente sus hígados, huevas y lechas) y los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos que se presenten en las diversas formas previstas en las partidas del Capítulo. El hecho de haber sido también descabezados, troceados, cortados en filetes, picados o molidos, no los excluye de este Capítulo. Además, quedan comprendidas en este Capítulo, las mezclas o combinaciones de productos que correspondan a partidas diferentes del Capítulo (por ejemplo, pescados de las **partidas 03.02 a 03.04** con crustáceos de la **partida 03.06**).

Por otro lado, estos productos se clasifican en el **Capítulo 16** si se han cocido o preparado de otra forma o conservado por procedimientos distintos de los indicados en este Capítulo (por ejemplo, filetes de pescado simplemente rebozados con pasta o pan rallado (empanados), pescados cocidos), sin embargo, el pescado ahumado que puede haber sido cocido antes o durante las operaciones de ahumado, y los crustáceos sin pelar simplemente cocidos en agua o al vapor, permanecen clasificados en las **partidas 03.05** y **03.06** respectivamente. La harina, polvo y "pellets" de pescado o de crustáceos, moluscos o demás invertebrados acuáticos, cocidos, permanecen clasificados en las **partidas 03.05, 03.06** y **03.07**, respectivamente.

27.



camarón-fresco.com

Todo lo que querías saber sobre los camarones lo encontrarás aquí. Cómo se pescan, cuales son los de mejor sabor y mucho más. Si tienes un artículo que quieras compartir ENVIANOSLO

Presentaciones del camarón

El camarón entero (con cabeza) tradicionalmente se utiliza en restaurantes étnicos asiáticos, hispánicos y en tiendas al por menor. Los países europeos y asiáticos son los principales mercados para camarón entero. Este camarón es engañosamente grande ya que una vez que se elimina la cabeza solamente queda aproximadamente el 50% del camarón.

En los Estados Unidos la forma más común de comercializar el camarón es sin cabeza (con cáscara) y aproximadamente el 50% del camarón vendido es en dicha presentación. Generalmente se denomina como "con cáscara" o "verde sin cabeza" (el término "verde" significa crudo). El camarón sin cabeza comprende un abdomen de seis segmentos con la vena, la cáscara y la cola.

El camarón crudo también está disponible sin cáscara, conocido como pelado. El camarón pelado viene en varias presentaciones: pelado con vena (también conocido como "PUD); crudo, pelado sin vena (denominado pelado y desvenado o P&D). La vena es parte del tracto intestinal del camarón. Muchas veces es arenoso, por lo que a veces se denomina "vena de arena". En algunos camarones la vena es oscura y gruesa mientras que en otros apenas se nota. La diferencia es debido al alimento del camarón. En general, el mercado de los Estados Unidos prefiere el camarón sin vena, aunque en otras culturas es aceptable. La apariencia y textura de la vena es una consideración estética, no de salud. A veces el camarón pelado o pelado y desvenado se vende con la cola intacta y se denominan pelado con cola y camarón P&D con cola.

El camarón IQF se refiere a camarón congelado rápido individual. Puede ser pelado y desvenado (P&D) IQF, IQF con cáscara, IQF con cola, etc.

El camarón roto ("broken") se define como camarón con una rotura en la carne y/o en la cáscara, pero con el resto intacto. Pedazos ("pieces") de camarón se refiere a cualquier camarón sin cabeza con cinco segmentos o menos. Tradicionalmente se considera un subproducto y la calidad depende de su origen y abastecedor.

El camarón cocido y pelado puede referirse a camarón que está cocido, congelado y congelado rápido individualmente (IQF). Las tallas más pequeñas a veces se denominan como "camarón para ensalada". Las tallas más grandes, con o sin cola, a menudo se conocen como "camarón para cóctel".

Fuente: Ocean Garden

© Camaron-fresco.com

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Cartagena de Indias, septiembre 21 de 2015 034525

Señores
DIVISION DE GESTION JURIDICA ADUANERA
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena (DIAN)
L.C

ASUNTO: ***Recurso de Reconsideración contra la Resolución No. 1521 de septiembre 03 de 2015, proferida por la División de Gestión de Liquidación. Interesado: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. Expediente Administrativo No. RA2013201500787.***

Respetados Señores:

ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada como aparece al pie de mi correspondiente firma actuando en condición de apoderada de la sociedad **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A**, identificada con Nit 800.034.825, tal y como consta en el certificado de existencia y representación que obra en el expediente de la referencia, y estando dentro del término previsto en el articulo 515 del decreto 2685 de 1999, ante su Despacho presento oportunamente Recurso de Reconsideración contra la Resolución referenciada, para que habida consideración de los argumentos aquí expuestos, se sirva revocar el acto administrativo objeto del presente recurso, y se archive el proceso según los títulos que paso a referirle.

Presentación del Caso

Con base en el Oficio No 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, se propone un programa de verificación en la aplicación de la sub-partida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados, adelantando gestiones administrativas de control y verificación, propugnando por parte de la DIAN que se declare el producto por la partida 1605.21.00.00.

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

El fundamento que genera la investigación que nos ocupa, es la Resolución No 009984 de Noviembre 21 de 2013, a través de la cual se clasifica oficialmente un tipo de "*camarón*" descrito por el solicitante de la resolución de clasificación oficial, la cual resolvió encajarla en la sub-partida arancelaria No 1605.21.00.00; mercancía descrita como: "*camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos*".

Mediante correo electrónico No 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, explica lo siguiente: "…. ***Por la Subpartida 1605.21.00.00 se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en envases no herméticos….***" y señala el operador jurídico que supuestamente el producto importado a través de las declaraciones de importación de la sociedad por mi representada debe clasificarse por esta y no por la subpartida 0306.16.00.00, correspondiente a *camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.* Señala además que al parecer la diferencia entre los tributos aduaneros a liquidar está ocasionando la posible desviación, toda vez que la subpartida 0306.16.00.00 está exento de IVA, aun cuando las dos subpartidas tienen un gravamen arancelario del 15%.

Con base en lo anterior, la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena decide iniciar proceso administrativo de liquidación oficial de corrección, proponiendo a la sociedad el ajuste del IVA en las declaraciones de importación y pago de la sanción prevista en el artículo 482 numeral 2.2 del Decreto 2685 de 1999, con base en los hechos anteriormente expuestos.

MOTIVOS DE INCONFORMIDAD QUE SUSTENTAN EL RECURSO CONTRA LA RESOLUCIÓN No. 1521 DE SEPTIEMBRE 03 DE 2015

Los títulos que registran las violaciones insalvables que deben ser advertidas y reconocidas por la DIAN, y que constituyen el fundamento de nuestra insatisfacción son:

VIOLACIÓN DEL ARTÍCULO 157 DE LA RESOLUCIÓN 4240 DE 2000 y DEL CONCEPTO No 063 DE FECHA 10/11/2006, POR FALTA APLICACIÓN

El artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, establece en su tenor literal:

"Artículo 157°. Obligatoriedad. Las clasificaciones arancelarias a petición de particular expedidas mediante resolución, serán de obligatorio cumplimiento y contra ellas no

procede recurso alguno, de conformidad con lo establecido en el artículo 236 del Decreto 2685 de 1999."

En este sentido la Dirección de Impuestos y Aduanas se vio obligada a expedir doctrina a fin de establecer el momento desde cual se debía entender como obligatorio el cumplimiento de las Resoluciones de Clasificación emitidas por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, y profirió el concepto No. 063 de fecha 10/11/2006, que señala:

"CONCEPTO 063 DE 2006, NOVIEMBRE 10 de 2006"

...

PROBLEMA JURÍDICO:

¿CUANDO EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES LEGALES CONFERIDAS A LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA, ÉSTA DEPENDENCIA PROFIERE RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE MERCANCÍAS, LA MISMA DEBE APLICARSE DE MANERA GENERAL A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON ANTERIORIDAD Y CON POSTERIORIDAD A SU PROMULGACIÓN?

.....

INTERPRETACIÓN JURÍDICA:

Se solicita aclaración del Concepto Jurídico No 061 de 2002, en el sentido de indicar, si todas las resoluciones de clasificación arancelaria efectuadas a solicitud de los particulares deben ser publicadas, para que obliguen a terceros y si es necesario que la Subdirección Técnica Aduanera expida una nueva resolución de carácter general, adoptando la misma clasificación arancelaria que ya fue proferida a solicitud de parte.

Al respecto se observa lo siguiente:

El artículo 236 del Decreto 2685 de 1999, indica:

"Artículo 236°. Clasificaciones Arancelarias. A solicitud de los particulares, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá efectuar mediante

resoluciones, clasificaciones arancelarias de conformidad con el Arancel de Aduanas Nacional.

Adicionalmente, cuando la citada entidad considere necesario armonizar los criterios que deban aplicarse en la clasificación de mercancías, según el Arancel de Aduanas Nacional, efectuará de oficio, mediante resolución motivada, clasificaciones arancelarias de carácter general.

Para los efectos previstos en este artículo, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales reglamentará lo relativo a la expedición de las mencionadas clasificaciones arancelarias.

Contra las clasificaciones arancelarias no procederá recurso alguno."

Como se observa, la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria, procede a petición de parte o de oficio por parte de la autoridad aduanera.

Mediante los artículos 154 y s.s. de la Resolución 4240 de 2000, se reglamenta el procedimiento para la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria a petición de parte, estableciendo que una vez expedida la respectiva resolución, será notificada de acuerdo a lo previsto en los artículos 563 y s.s. del Decreto 2685 de 1999, esto es, personalmente o por correo.

En este sentido puede afirmarse que el acto administrativo "resolución de clasificación arancelaria" pone fin a la actuación administrativa iniciada a petición de parte y en atención a que resuelve la petición del particular para que se efectúe una clasificación arancelaria por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, este acto administrativo goza de fuerza vinculante solamente hasta el momento en que es notificado al particular, tal como lo ha señalado la jurisprudencia de la Corte Constitucional, de la siguiente manera:

"Según lo preceptúa el Código Contencioso Administrativo, la voluntad de la administración se manifiesta mediante actos que producen efectos jurídicos como consecuencia del ejercicio de las competencias constitucional y legalmente establecidas, previo el cumplimiento de los procedimientos y las formalidades específicamente exigidos para su expedición, momento a partir del cual el acto nace a la vida jurídica, pero su aplicación queda suspendida hasta que sea dado a conocer a sus destinatarios.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

La normatividad vigente diferencia la forma de poner en conocimiento los actos administrativos según sean éstos de carácter general o particular, en razón a los efectos que estos mismos producen. Por consiguiente, es preciso tener en cuenta lo siguiente:

a) Con respecto a los primeros, el artículo 43 del Código Contencioso Administrativo dispone que "los actos administrativos de carácter general no serán obligatorios para los particulares mientras no hayan sido publicados en el Diario Oficial, o en el diario, gaceta o boletín que las autoridades destinen a ese objeto (...)".

En consecuencia, estos actos administrativos sin publicar no son obligatorios para los particulares, lo cual no significa que la publicación sea requisito de validez, sino condición de oponibilidad. En efecto, la falta de promulgación de un acto administrativo de carácter general no es causal de nulidad; produce la falta de oponibilidad del acto a los particulares, o la no obligatoriedad del mismo.

b) En cuanto a los segundos, es decir a los actos administrativos de carácter particular, su obligatoriedad y los requisitos de su notificación están regulados en los artículos 44 a 47 del Código Contencioso Administrativo. Al respecto, el artículo 44 ibídem preceptúa que "las demás decisiones que pongan término a una actuación administrativa se notificarán personalmente al interesado, o a su representante o apoderado".

...

De otra parte, en relación con la vigencia de los actos administrativos, el Consejo de Estado considera que la decisión administrativa contenida en el acto de carácter general o particular es válida ***desde el momento en que se expide*** *(desde que ha sido firmado, aún sin haber sido publicado o notificado, según el caso); sin embargo,* ***su fuerza vinculante comienza desde que se ha producido la publicación*** *o notificación del acto; por lo tanto, la publicación no constituye un requisito de validez del acto administrativo; se trata simplemente de una condición para que pueda ser oponible a los particulares, es decir, de obligatoriedad.*

...

Por consiguiente, la eficacia frente a terceros se encuentra condicionada a la publicación oficial en el caso de los actos legislativos, de las leyes y de los actos administrativos de carácter general, o a la notificación en el caso de los actos administrativos de carácter particular" Sentencia de la

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

> *Corte Constitucional C-957 de diciembre 1° de 1999, Sala Plena, M.P. Dr. Álvaro Tafur Galvis, Exp. D-2413*

De conformidad con la jurisprudencia que se cita y con los artículos 43 y 44 del C.C.A. podemos señalar que los actos administrativos de carácter general no serán obligatorios para los particulares mientras no hayan sido publicados; y las demás decisiones que pongan término a una actuación administrativa se notificarán personalmente al interesado, o a su representante o apoderado.

Por su parte, el artículo 119 de la Ley 489 de 1998, determina los actos administrativos que deben publicarse en el Diario Oficial, indicando el literal c) entre otros, "Los decretos con fuerza de ley, los decretos y resoluciones ejecutivas expedidas por el Gobierno Nacional y los demás actos administrativos de carácter general, expedidos por todos los órganos, dependencias, entidades u organismos del orden nacional de las distintas Ramas del Poder Público y de los demás órganos de carácter nacional que integran la estructura del Estado", aclarando en el parágrafo que: "Únicamente con la publicación que de los actos administrativos de carácter general que se haga en el Diario Oficial, se cumple con el requisito de publicidad para efectos de su vigencia y oponibilidad". (Subrayado fuera de texto).

Estos aspectos se retoman, en el numeral 7.1.de la Resolución 80 de 2002, de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, al señalar:

> *" Teniendo en cuenta la Ley 57 de 1985, El Decreto 2150 de 1995, la Ley 190 de 1995, la Resolución Externa 0201 de 1986 y las resoluciones Ministeriales 0250 de 1991 y 2155 del 27 de junio de 1994, los actos administrativos de carácter general serán de obligatorio cumplimiento para los particulares a partir de su publicación en el Diario Oficial de acuerdo con lo señalado en el artículo 199 de la Ley 489 de 1998, según lo indique la norma en concreto..."*

La resolución de clasificación arancelaria expedida a petición de parte, es un acto administrativo que pone fin a una actuación iniciada en interés particular por lo cual, una vez notificada, surte efectos respecto del solicitante tal como lo establece el artículo 156 de la Resolución 4240 de 2000.

No obstante lo anterior, el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, establece que: "Las clasificaciones arancelarias expedidas mediante resolución, serán de carácter general y de obligatorio cumplimiento".

Conforme con lo expuesto podemos señalar que, aun cuando el acto administrativo de

carácter particular de clasificación arancelaria es notificado, surte efectos respecto del particular solicitante, pero para que el mismo tenga efectos generales, debe cumplir con el requisito de su publicación en el Diario Oficial, toda vez, que sólo en ese momento puede ser oponible a terceros, tal y como lo califica el artículo 157 de la resolución citada.

Ahora bien, en cuanto al procedimiento que se debe seguir, para que la resolución de clasificación arancelaria expedida como consecuencia de un proceso iniciado a petición de parte, adquiera el alcance de aplicación general, en desarrollo de lo indicado en el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, consideramos que es optativo del área competente, adoptar el procedimiento a seguir, siempre y cuando se de cumplimiento a lo antes indicado.

(...)

En el anterior sentido se aclara el concepto 061 de 2002"

Conforme a la normativa y a la doctrina transcrita, para el caso que nos ocupa se equivoca la Administración Aduanera cuando pretende aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, y motivada en ella, o partir de su vigencia, proferir al desprevenido usuario de comercio exterior, liquidación oficial que afecta situaciones jurídicas consolidadas.

Las resoluciones de clasificación arancelaria según los principios de seguridad jurídica y los mismos criterios interpretativos expedidos por la Administración Aduanera, rigen a partir de su vigencia, so pena de ilegalidad por aplicación retroactiva de las mismas; en otras palabras, por regla general, la obligación jurídico-aduanera no puede nacer respecto de hechos anteriores al momento en que se expidan las resoluciones de clasificación que prevean consecuencia jurídicas por la expedición de los mismo.

Nótese que el programa de verificación por aplicación de la subpartida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 160521.00.00, tiene su fundamento exclusivo en la resolución de clasificación arancelaria No 009984 de Noviembre 21 de 2013. La Subdirección de Gestión Técnica Aduanera encontró viable el Programa de Control Posterior y remitió a la División de Programas Especiales de la Subdirección de Fiscalización Aduanera, y a la División de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, las diligencias para que dieran apertura a procesos administrativos de liquidación oficial de corrección. Los cuales debieron aperturarse por hechos posteriores a su entrada en vigencia.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

De lo anterior es claro, que fue la expedición y entrada en vigencia de la resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, la que permitió a la DIAN iniciar un Programa de Control Posterior, por lo tanto tal acto rige a partir de su publicación, debiéndose aplicar solo para la nacionalizacion de productos a partir del momento de su expedición.

Aunado a lo anterior, está el hecho según el cual la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera fundamenta el programa de control posterior con base en la citada resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, tiene un claro alcance de estar destinado a las importaciones efectuadas a partir de la vigencia de dicha resolución, pues de lo contrario hubiere fundamentado su programa solo en el Arancel de Aduanas vigente en las fechas de presentación de las declaraciones de importación, pero no lo hizo, porque el arancel de aduanas no prevé claramente la clasificación del producto importado por la sub-partida 1605.21.00.00, a tal punto existe un hecho controvertible demostrado por la propia resolución de clasificación arancelaria. Es decir, el hecho mismo de tener el ente administrativo que promulgar una resolución de clasificación arancelaria sobre un producto, muestra el grado de dificultad y debate que gira en-rededor de los elementos que pueden tipificar una determinada sub-partida, clasificación que después de haber sido proferida oficialmente por la DIAN, no es objeto de discusión en su aplicación obligatoria, tal y como lo reflejan las citas anteriores, así mantengamos diferencias argumentativas sobre la misma, pero es un hecho vinculante, la sola vigencia de la clasificación, solo que esta rige necesariamente hacia el futuro, no puede ser retroactiva afectando aspectos relevantes en materia de empresa, inversión y desarrollo económico como es el tema aduanero y las reglas fiscales que gobiernan cada importación.

Ahora bien, si en efecto el caso se ventila como lo manifiesta la Administración Seccional de Aduanas de Cartagena, cuando manifiesta que su proposición de corrección de sub-partida se funda supuestamente en las características de la mercancía importada y fundamentos jurídicos propios del Arancel de Aduanas vigente al momento de la importación, así como las Notas explicativas del Sistema Armonizado, entre otras, soportado en el estudio de clasificación por la Subdirección Técnica Aduanera, a través de la Resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, es lógico concluir que con ocasión del clasificación emitida por la Subdirección se aclara la correcta clasificación de los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, y por ende, se supera el error invencible en que se encontraba el gremio de los importadores de camarón y hasta la misma Administración que desde inmemorable tiempo viene otorgando levantes físicos luego de revisiones exhaustivas a las operaciones de importación, participando activamente en la supuesta inducción a error mediante las autorizaciones otorgadas a nuestras declaraciones de importación, señal inequívoca de aceptación y seguridad jurídica de nuestras operaciones.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Mal haría la Administración con base en los fundamentos expuestos en el acto recurrido señalar consecuencias jurídicas sobre hechos o situaciones que están consolidadas y formalizados jurídica y materialmente, sobre todo frente a una carga tributaria como es el IVA que por tratarse de un acto posterior, resulta costo final de la mercancía, irrecuperable dentro del proceso contable y de venta, que debe en últimas asumir el importador por un desdén de la administración, es decir, sobre situaciones jurídicas consolidadas para sus usuarios.

IMPROCEDENCIA DE LA LIQUIDACIÓN OFICIAL, POR VIOLACIÓN AL PRINCIPIO DE LA CONFIANZA LEGÍTIMA Y EL DEBER DE LA ADMINISTRACIÓN EN OTORGAR SEGURIDAD JURÍDICA A LOS ACTOS DE LOS ADMINISTRADOS. MEMORANDO NO 1158 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2001, SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA.

Invocamos la aplicación del principio de la buena fe y de la confianza legítima, ambiente que genera la anhelada seguridad jurídica exigida principalmente en las relaciones de la Administración con sus administrados y viceversa, pues de lo contrario resultaría inviable un estado de derecho sin que sus principales protagonistas pudieran desarrollar sus objetivos fundamentales, sin que se tranzaran en un mar de conflictos, que en ultimas ha sido resuelta de manera sabia por el Contencioso Administrativo en reiterada Jurisprudencia al aplicar el denominado principio de la confianza legítima.

Pedimos se de estricta aplicación para el caso en comento, pues no obstante el argumento central presentado en el titulo anterior, en el caso estudiado hemos obtenido reiteradamente, por dos o más veces, y en diferentes momento levantes físicos, que si bien son considerados meras autorizaciones que deben mantener los requisitos a posteriori, también es cierto que otorgan la ciudadano la certeza de estar obrando conforme a derecho, pues en varias ocasiones, y con intervención de funcionarios competentes en conocimientos y legitimidad de autoridad, avalaron la exclusión del IVA en nuestras declaraciones de importación con base en la clase de producto importado, y si se verifica el listado general de las importaciones de este producto encontrara la Administración que el criterio definido por los funcionarios fue el de estar conforme con la exclusión aplicada en nuestras declaraciones. Esta teoría de la inducción en error de parte de los inspectores o confianza legítima fue equitativamente recogida en el memorando No 1158 del año 2001, obligatorio para la DIAN.

En este orden, la Corte Constitucional ha señalado que el principio de la confianza legítima tiene su origen en el de la buena fe, y se presenta en las relaciones administrado y administración, en donde juega un papel trascendente en el ámbito del

ejercicio de los derechos y potestades, y en el cumplimiento cabal de los deberes e imposición de sanciones, pues comporta la necesidad de una conducta honesta y transparente para todos los sujetos intervinientes, aquella conducta que, según la apreciación popular, puede esperarse de una persona honesta.

La buena fe incorpora entonces el principio de la confianza Legítima. En razón a esto, tanto la administración como los administrados deben actuar conforme a las exigencias de la buena fe, sin olvidar que el derecho nunca debe ser manejado de espaldas a su fundamento ético.

Lo anterior implica que así como el administrado no puede actuar en contra de aquellas exigencias de la Administración, si se es consciente de ellas, la administración pública tampoco puede ejercer sus enormes potestades defraudando la confianza debida a quienes se apoyaron en sus criterios y autorizaciones como seria para nuestro caso los varios levantes físicos otorgados por funcionarios DIAN para declaraciones que amparan el mismo producto importado con las declaraciones objeto de la presente liquidación oficial de corrección. Un País cuyo Estado no garantice la seguridad jurídica a las operaciones comerciales ejercidas formalmente y de manera pública, es inviable económicamente por violación precisamente al postulado de la confianza legítima.

La aplicación del principio de la confianza legítima permitirá al administrado recobrar la tranquilidad y seguridad necesaria, pues asume que la administración no va a exigirle más de lo que estrictamente sea necesario para la realización de los fines públicos que en cada caso concreto persiga. Y en que no le va a ser exigido en su lugar, en el momento ni en la forma más inadecuada, en atención a sus circunstancias personales y sociales, y a las propias necesidades públicas.

Esa confianza legítima se fundamenta en los principios de la buena fe (artículo 83 C.P.), seguridad jurídica (Art. 1° y 4 de la C.P.), respeto al acto propio y adquiere una identidad propia en virtud de las especiales reglas que se imponen en la relación entre administración y administrado.

Si bien es cierto que en el ámbito de las relaciones privadas la teoría en mención exige validez de los actos y comportamientos que dan origen a la confianza debida, en la esfera del derecho administrativo basta con que el ciudadano haya confiado de manera razonable en los actos u autorizaciones otorgadas por la Administración y como consecuencia de ello se le haya ocasionado un daño, sin que importe para nada la validez de los actos o comportamiento oficiales, pues la Administración no tiene por qué defraudar o engañar a los ciudadanos y menos aún ocasionarles afectaciones patrimoniales o extra-patrimoniales que no estén obligados a soportar, pues actuaron

de buena fe y confiando en las decisiones precedentes de esa misma autoridad que ahora se voltea contradictoriamente para sancionarlos.

El Honorable Consejo de Estado ha señalado que el principio de la confianza legítima es un corolario de aquel de la buena fe y consiste en que el Estado no puede súbitamente alterar una reglas de juego que regulaban sus relaciones con los particulares, sin que se les otorgue a estos últimos un periodo de transición para que ajusten su comportamiento a una nueva situación jurídica. No se trata por tanto de lesionar o vulnerar derecho adquiridos, sino tan sólo de amparar unas expectativas válidas que los particulares se habían hecho con base en acciones u omisiones estatales prolongadas en el tiempo, bien se trate de comportamientos activos o pasivos de la administración pública, regulaciones legales o interpretaciones de las normas jurídicas. De igual manera, como cualquier otro principio, la confianza legítima deber ser ponderada, en el caso concreto, con los otros principios, en especial, con la salvaguarda del interés general y el principio democrático.

Por tanto el principio sirve para tutelar la estabilidad de las expectativas legítimas y los derechos aparentes en cuyo nacimiento defectuoso intervinieron las autoridades, generando en los administrados la idea errónea, aunque honesta, entendible y justificada de ser titulares de derechos perfectos, debida y regularmente adquiridos conforme a la ley. Opera igualmente para garantizar la concreción de los ofrecimientos y promesas oficialmente realizados por los servidores públicos o para obtener al menos la protección del administrado frente a su eventual incumplimiento. Igualmente cuando la prevalencia del interés público y razones objetivas de naturaleza superior imponen la necesidad de realizar un cambio radical en los criterios y en las líneas de conducta asumidas en el pasado, lo mínimo que puede esperarse de las autoridades es que estas les concedan a los afectados algún término de gracia o dicten unas normas de transición que faciliten su adaptación a las nuevas circunstancias.

VIOLACIÓN AL DEBIDO PROCESO AL INTEGRAR EN UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL, UNA SANCIÓN PARA EL IMPORTADOR.

Respetuosamente creemos que la DIAN viola gravemente el artículo 29 de la C.N, cuando dentro de un proceso de liquidación oficial, previsto exclusivamente para corregir las declaraciones, se intenta incluir un escenario sancionatorio.

No solo no es la etapa para discutir este asunto, pues la liquidación oficial netamente objetiva pretende descifrar si existen o no razones de interpretación que determinen un cambio en la tarifa del IVA liquidado en las declaraciones objeto del proceso de la referencia, mientras el asunto sancionatorio, netamente subjetivo entra en la discusión del error y la inexactitud dolosa o culposa como presupuesto para una sanción.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Ni es el momento, ni pueden acumularse al tiempo esas dos pretensiones, so pena de incurrir en graves violaciones a la norma citada.

Ahora bien, nótese del capítulo XIV del Régimen Sancionatorio dispuesto en el Decreto 2685 de 1999, que expresa *"PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO PARA LA IMPOSICION DE SANCION POR INFRACCIONES ADUANERAS, LA DEFINICION DE SITUACION JURIDICA Y LA EXPEDICION DE LIQUIDACIONES OFICIALES "* , contexto que enuncia tres situaciones diferentes en las que puede incurrir un usuario aduanero, es decir, los escenarios de las infracciones aduaneras, la definición de situación jurídica y la expedición de liquidaciones oficiales, están separadas por un signo (,) ortográfico que sirve para indicar la separación o división de frases y una (y) disyuntiva que implica la relación excluyente entre dos elementos, en pocas palabras el procedimiento indicado es para imponer o una infracción aduanera, o una definición de situación jurídica, o una expedición de liquidación oficial.

Podría entonces la DIAN iniciar un proceso proponiendo corrección a las declaraciones y posteriormente si encuentra que pudo existir error o inexactitud, o si aún no le ha sido caducada la acción sancionatoria prevista en el artículo 478 del Decreto 2685 de 1999, abrir diligencias o procesos sancionatorios con ocasión en los datos consignados en la declaración, pero ligar sin razón una pretensión y otra, es un hecho que viola flagrantemente nuestro derecho a la defensa.

Tanto las normas en cita como el mismo artículo 29 de la C.N. enseñan que el supuesto para definir si existe o no un debate sobre la infracción y su infractor, es precisamente el de una liquidación oficial en firme, que determine la ocurrencia de un error a favor de la Administración por culpa o dolo de un sujeto obligado por las normas aduaneras.

Piénsese solo en las diferencias de tratamiento legal que reciben las dos figuras en el Decreto 2685 de 1999:

a) Los términos de caducidad previstos en el artículo 478 solo aplican para la acción sancionatoria, no regula las liquidaciones oficiales, al contrario las liquidaciones se les aplica el concepto de "*firmeza de la declaración*" previsto en el artículo 131 del mismo decreto.

b) Igualmente existen varias hipótesis que pueden significar sanciones sin que medie una liquidación oficial, o liquidaciones oficiales que no lleven implícita una sanción administrativa o la ocurrencia de una infracción.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

c) Y como quedo anotado al inicio de este título, el mismo decreto advierte que uno es el proceso para proferir liquidaciones y otro muy diferente el proceso para proferir sanciones.

Se equivoca entonces la DIAN cuando además de liquidar decide dentro del mismo hilo procesal y sin debate sobre responsabilidades ni determinación del posible infractor, sancionar al importador, en el supuesto que en verdad existiera error en la base gravable imputable a su conducta.

PETICIÓN ESPECIAL

Solicito respetuosamente se reconsideren los argumentos esbozados en el recurso de reconsideración una vez analizado, se ordene la revocatoria de la resolución mediante la cual se profiere liquidación oficial de corrección, y se archiven estas diligencias, en aplicación por demás de los principios del artículo 2 del Decreto 2685 de 1999, y el 3 del CPACA.

En espera de su respuesta y trámite,

Cordialmente,

ADRIANA PATRICIA BUELVAS R.
CC. 45.715.853 de Turbaco
TP. 165082 del C.S. de la J.

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

DIAN

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
GRUPO DOCUMENTACION ADUANERA

DILIGENCIA DE PRESENTACION PERSONAL

CARTAGENA 22 SET. 2015

EL PRESENTE ESCRITO FUE PRESENTADO POR:

EL SEÑOR Adriana Patricia C.C. No. 45715853 DE Tubaco

T.P No. 165082 DE _____ PERSONALMENTE X

INTERPUESTA PERSONA _____

EN CALIDAD DE INTERESADO _____ APODERADO X REPRESENTANTE _____

INTERMEDIACION ADUANERA _____ DE _____

FIRMA DEL FUNCIONARIO QUE RECIBE
DIVISION DOCUMENTACION ADUANERA

FIRMA DE QUIÉN REPRESENTA

287

30/09/15

CERTIFICADO DE ENTREGA

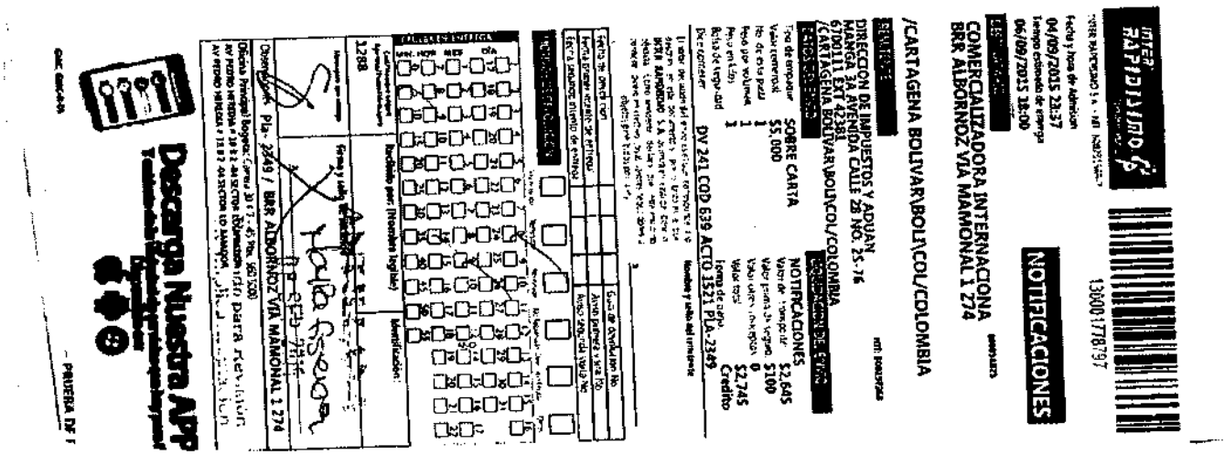
NIT. 800.251.569 - 7

INTER RAPIDISIMO S.A. Con Licencia del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones No. 1189 y atendiendo lo establecido en la ley 794 del 2003, se permite certificar la entrega del envío con las siguientes caracteristicas.

Datos del Remitente	
Nombres y Apellidos(Razón Social) DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN - 800197268	Identificación 800197268
Dirección MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76	Teléfono 6700111 EXT 42381
Datos del Destinatario	
Nombre y Apellidos (Razón Social) COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA	Identificación 800034825
Dirección BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	Teléfono

Datos del Envío	
Numero de Envio 130001778797	Fecha y Hora de Admisión 04/09/2015 23:37:19
Ciudad de Origen CARTAGENA BOLIVAR\BOLI \COL	Ciudad de Destino CARTAGENA BOLIVAR\BOLI \COL
Contenido DV 241 COD 639 ACTO 1521 PLA-2349	
Observaciones Pla- 2349 / BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274	
Centro Servicio Origen 1288 - AGE/CARTAGENA BOLIVAR/BOLI/COL/AV PEDRO HEREDIA # 18 B 2 -04 SECTOR LO AMADOR	

PRUEBA DE ENTREGA



ENTREGADO A

CERTIFICADO POR

Nombre y Apellidos (Razón Social) sello	ALDAIR ADOLFO RODRIGUEZ	
Identificación 0	AUXILIAR OPERATIVO	
Fecha y Hora 08/09/2015 0:00:00	**Guia de Certificación** **3000201132449**	**Fecha de Expedición** 09/09/2015 10:38:11

29/09/15 288

CERTIFICADO DE ENTREGA

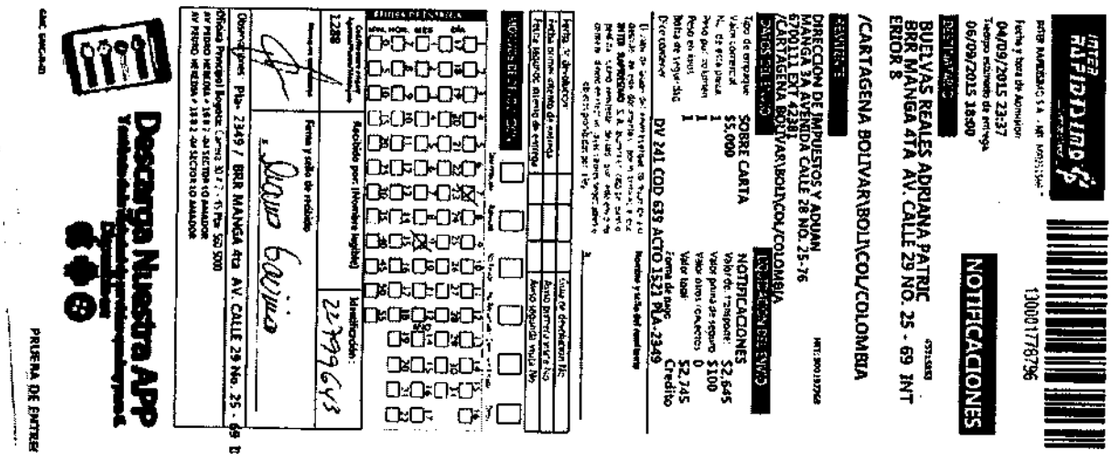
NIT. 800.251.569 - 7

INTER RAPIDISIMO S.A. Con Licencia del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones No. 1189 y atendiendo lo establecido en la ley 794 del 2003, se permite certificar la entrega del envío con las siguientes características.

Datos del Remitente	
Nombres y Apellidos(Razón Social) DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN - 800197268	Identificación 800197268
Dirección MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76	Teléfono 6700111 EXT 42381
Datos del Destinatario	
Nombre y Apellidos (Razón Social) BUELVAS REALES ADRIANA PATRICIA	Identificación 45715853
Dirección BRR MANGA 4TA AV. CALLE 29 NO. 25 - 69 INTERIOR 8	Teléfono

Datos del Envío	
Numero de Envío 130001778796	Fecha y Hora de Admisión 04/09/2015 23:37:19
Ciudad de Origen CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL	Ciudad de Destino CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL
Contenido DV 241 COD 639 ACTO 1521 PLA-2349	
Observaciones Pla- 2349 / BRR MANGA 4ta AV. CALLE 29 No. 25 - 69 INTERIOR 8	
Centro Servicio Origen 1288 - AGE/CARTAGENA BOLIVAR/BOLI/COL/AV PEDRO HEREDIA # 18 B 2 -04 SECTOR LO AMADOR	

PRUEBA DE ENTREGA



ENTREGADO A

CERTIFICADO POR

Nombre y Apellidos (Razón Social) dian gaviria	ALDAIR ADOLFO RODRIGUEZ	
Identificación 0	AUXILIAR OPERATIVO	
Fecha y Hora 07/09/2015 0:00:00	**Guía de Certificación** **3000201129087**	**Fecha de Expedición** 08/09/2015 11:19:10

Caja 44 / 45

289

DIAN

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
División de Gestión de Liquidación 03 SEP 2015 00 1521

1-48-201-241-699-

RESOLUCION POR MEDIO DEL CUAL SE CORRIGE UNAS DECLARACIONES DE IMPORTACION Y SE SANCIONAN AL IMPORTADOR

No. EXPEDIENTE	**RA 2013 2015 00787**
IMPORTADOR	**CI ANTILLANA S.A.**
NIT	**800.034.825**
DIRECCIÓN / CIUDAD	**BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274 CARTAGENA**
APODERADA	**ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES,**
CC y TP	45.715.853, y T.P. No. 165.082 del C. S de la Judicatura
DIRECCION	**Manga 4ta. Avenida** Calle 29 No. 25 - 69 Interior 8/ Cartagena
SANCIÓN	**NUMERAL 2.2. ART. 482d 2685 DE 1999.**
VALOR SANCION	**$ 32.151.000.oo**
VALOR TRIBUTOS DEJADOS DE PAGAR	**$321.514.000.oo**
VALOR TOTAL	**$353.665.000.oo**

LA JEFE DE LA DIVISIÓN DE GESTION DE LIQUIDACIÓN

En uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de octubre 22 de 2008, Resolución 007 y 009 de Noviembre 4 de 2008, Decreto 2685 de 1999, Resolución 4240 de Junio 2.000, y demás normas concordantes y/o complementarias

HECHOS

1. Con Oficio No.100211231-2612 radicado DIAN 052495 de 2014-08-29, la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, envió a la División Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional, solicitud de investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos, *"conforme al oficio 100210227-0723 de 27 de Diciembre de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, mediante el cual se remite a este despacho la propuesta de programa en materia de Clasificación Arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00, se relacionan las declaraciones de importación con domicilio fiscal en esta Dirección Seccional, para adelantar las verificaciones y las actuaciones administrativas que haya lugar con el fin que se declare el producto por la subpartida arancelaria correcta, en este caso la subpartida arancelaria 1605.21.00.00:"*

No. AUTOADHESIVO	FECHA
07495260270719	2013-01-03
07495280174866	2013-03-11
07532280113287	2013-05-09
07495270527184	2013-05-30
23847012814254	2013-07-26
07500290511081	2013-08-08
51575050099074	2013-09-10
07495280181977	2013-10-10
07532280132826	2013-10-30

Importador: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S. A.

2. La Resolución No. 009984 de 21 de noviembre de 2013, por la cual se expide una Clasificación Arancelaria, de la Coordinación del Servicio de Arancel de la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, resuelve en su artículo 1°: *"Clasificar la mercancía descrita en la presente resolución por la subpartida arancelaria 1605.21.00.00 del Arancel de Aduanas, como camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos y de acuerdo con las Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 del citado texto arancelario, Decreto 4927 de 2011 y sus modificaciones."*

3. En correo electrónico No.100210227-0723 de 27 de diciembre de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera se explica lo siguiente: *"...Por la subpartida 1605.21.00.00, se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en envases no herméticos.*

Este producto al parecer está desviando la clasificación arancelaria por la subpartida 0306.16.00.00 correspondiente camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.

Al parecer la diferencia en los tributos aduaneros está ocasionando la posible desviación de la clasificación arancelaria ya que la subpartida 1605.21.00.00 tiene un gravamen arancelario del 15% y un IVA 16%, en tanto que la subpartida 0306.16.00.00 tiene 15% de gravamen y está exento de IVA.

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

La diferencia entre las dos subpartidas citadas, radica en que la subpartida 0306.16.00.00 no admite procedimientos como cocido en agua o vapor y pelados, fritos o asados (en parrilla u horno), con exclusión, sin embargo, de los crustáceos ahumados incluso pelados o cocidos durante la operación del ahumado, en tanto que la subpartida 1605.21.00.00 comprende los crustáceos cocidos en agua o vapor y pelados, permitiendo tratamientos como la fritura

o el asado (en parrilla u horno), así como otro tipo de preparaciones o conservaciones como en vinagre (ácido acético), aceite, salsa de tomate, escabeche o simplemente empanados...

... Se revisaron las declaraciones de importación para el periodo comprendido entre el 1de enero de 2012 a 30 de octubre de 2013, encontrándose para la subpartida 0306.16.00.00 un total de 30 declaraciones de importación con un valor FOB USD 4'054.457.

Del análisis de la información se aprecia incorrecta clasificación arancelaria para 14 declaraciones de importación con un valor FOB USD 1'553.473 con domicilio fiscal de los importadores en Cartagena, Bucaramanga y Medellín.

En las citadas declaraciones de importación, en la casilla de descripción de mercancías, declaran referencia del producto en el cual se involucran los procesos de "CPD Cooked Peeled Deveined o CPUD Cooked Peeled Un Deveined", cocido, pelado, desvenado o sin desvenar."

4. Mediante Oficio No.100-733 del 10 de junio de 2014, radicado DIAN Bogotá 019894 de junio 11 de 2014, el representante legal de C. I. ANTILLANA S. A., solicita: *"...que el Despacho revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la Resolución No.9984 de fecha 21 de Noviembre de 2013, emitida con posterioridad a la fecha de la presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada resolución efectos retroactivos."*

5. En correo electrónico No.100227342-898 de 31 de julio de 2014, de la Coordinación del Servicio de Arancel se indica: *"Para el caso de las importaciones realizadas antes de la Resolución 9984 de noviembre de 2013, se aplica de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación.*

En este sentido el Concepto Aduanero No.061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN indica que: "...para las operaciones tramitadas con anterioridad a la promulgación de la Resolución de Clasificación Arancelaria, o las surtidas con posterioridad a su notificación, pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la clasificación, procede aplicar de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación".

Actualmente, la norma nacional que rige la clasificación arancelaria de las mercancías objeto de comercio exterior es el Decreto 4927 del 26 de diciembre de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, que fue publicado en el Diario Oficial No. 48.297 del 29 de diciembre de 2011 y en su artículo 9 indica que rige a partir del 1° de enero de 2012 previa publicación."

6. Se elaboró el Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014 a la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., en el cual se solicitaba la información correspondiente a las declaraciones de importación en mención.

7. Como respuesta al Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., envió a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, el oficio con radicado DIAN 042850 de 3 de diciembre de 2014.

8. Mediante Auto No.00787 de 02/05/2015 el Grupo Interno de Trabajo de Secretaría de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, dio apertura al expediente RA-2013-2015-00787 a nombre del importador C. I. ANTILLANA S. A., identificado con NIT 800.034.825.

9. La División de Gestión de Fiscalización profiere Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015, al importador C. I. ANTILLANAS S. A., por medio del cual propone a la División de Gestión de Liquidación, proferir Liquidación Oficial de Corrección, sobre las declaraciones de importación números 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30.

10. Con fecha Julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

11. Mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015, la División de Gestión de Fiscalización modifica el Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015, y lo amplía y procede a vincular a la investigación al declarante, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., NIVEL 2.

12. Con fecha julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

13. Mediante memorial de fecha 27 de julio de 2015, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., con NIT 900.173.699-4, da respuesta a la modificación del Requerimiento Especial Aduanero No.149 del 1 de junio de 2015, modificado mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015.

MARCO NORMATIVO

Con base en las facultades consagradas en el artículo 469 del Decreto 2685 de 1999 esta entidad tendrá competencia para adelantar las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras.

Este despacho recurre a las normas de carácter aduanero aplicables al caso que nos ocupa, específicamente:

Decreto 2685 de 1999.

Artículo 1. Definiciones para la aplicación del Decreto.

ARTICULO 234. DECLARACIÓN DE CORRECCIÓN.

"La Declaración de Corrección provocada por la autoridad aduanera procederá, como consecuencia de los resultados de una inspección aduanera, o cuando se notifique requerimiento especial aduanero de corrección o de revisión del valor, en cuyo caso, la base para corregir será la determinada oficialmente por la autoridad aduanera, o a solicitud del declarante o del importador, cuando se pretenda corregir errores en el diligenciamiento de la Declaración de importación, diferentes a los contemplados en el inciso primero del presente artículo, en cuyo caso, deberá mediar autorización previa por parte de la autoridad aduanera.

No procederá Declaración de Corrección cuando la autoridad aduanera hubiere formulado liquidación oficial de corrección o de revisión del valor.

Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, la sanción es establecida en el Título XV de este decreto, según corresponda, pudiendo acogerse a la reducción de la sanción de multa a que se refiere el artículo 521 del presente decreto.

ARTICULO 507. REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO.

Artículo modificado por el artículo 16 del Decreto 4431 de 2004. 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.

PARÁGRAFO. Parágrafo adicionado por el artículo 7 del Decreto 2883 de 2008. En los procesos administrativos sancionatorios o de liquidación oficial de corrección o de revisión de valor adelantados contra el usuario de comercio exterior, se deberá vincular a la agencia de aduanas al respectivo proceso con el objeto de establecer su responsabilidad como consecuencia de su gestión de agenciamiento aduanero, proponiendo la imposición de las sanciones a que haya lugar.

ARTÍCULO 482. INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN Y SANCIONES APLICABLES.

Artículo modificado por el artículo 38 del Decreto 1232 de 2001. Las infracciones aduaneras en que pueden incurrir los declarantes del régimen de importación y las sanciones asociadas a su comisión son las siguientes:

1. Gravísimas:

2. Graves:

2.2 Incurrir en inexactitud o error en los datos consignados en las Declaraciones de importación, cuando tales inexactitudes o errores conlleven un menor pago de los tributos aduaneros legalmente exigibles.

La sanción aplicable será de multa equivalente al diez por ciento (10%) del valor de los tributos dejados de cancelar.

3....

Inciso adicionado por el artículo 4 del Decreto 2883 de 2008. La infracción administrativa aduanera prevista en el numeral 2.2 del presente artículo y la sanción correspondiente, se aplicará al importador, salvo en el evento previsto en el parágrafo del artículo 27-4 del presente decreto.

ARTÍCULO 485. INFRACCIONES ADUANERAS DE LAS AGENCIAS DE ADUANAS Y SANCIONES APLICABLES. Artículo modificado por el artículo 6 del Decreto 2883 de 2008. Además de las infracciones aduaneras y sanciones previstas en los artículos 482, 483 y 484 del presente decreto, las agencias de aduanas y los almacenes generales de depósito cuando actúen como agencias de aduanas, serán sancionados por la comisión de las siguientes infracciones aduaneras:

1 Gravísimas:

2 Graves:

2.6 Hacer incurrir a su mandante o usuario de comercio exterior que utilice sus servicios, en infracciones administrativas aduaneras que conlleven la imposición de sanciones, el decomiso de las mercancías o la liquidación de mayores tributos aduaneros;

La sanción aplicable para la falta grave señalada en el numeral 2.6 será de multa equivalente al veinte (20%) del valor de la sanción impuesta, del valor de la mercancía decomisada o del mayor valor a pagar determinado en la liquidación oficial, incluida la sanción.

Decreto 4927 del 2011, Por el cual se adopta el Arancel de Aduanas.

RESPUESTA AL REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO.

La apoderada del Importador, manifiesta como motivos de inconformidad al Requerimiento Especial Aduanero No. 0149 del 1 de junio de 2015 y su Resolución modificatoria No. 1043 del 19 de junio de 2015, lo siguiente:

Debida aplicación del decreto 4927 del 2011, según las características del producto importado, pues la subpartida arancelaria declarada por la importadora coincide con los elementos esenciales para la ubicación en la subpartida 0306.16.00.00.

Inicialmente, es conveniente conocer las dos subpartidas arancelarias en discrepancia, es decir, la declarada y la propuesta por la DIAN, para ello los remitimos al decreto 4927 de 2011, arancel de aduanas, que describe las subpartidas de la siguiente manera:

La subpartida declarada:

03.06 crustáceos, incluso pelados, vivos, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados, o en salmuera; crustáceos ahumados incluso pelados o cocidos, antes o durante el ahumado,; crustáceos sin pelar , cocidos en agua o vapor, incluso refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera; harina, polvo y (pellets) de crustáceos, aptos para la alimentación humana.

0306.16.00.00 camarones y langostines y demás decápodos Natantia de agua fría (pandalus spp., crangon crangon)- arancel 15%

La subpartida propuesta por la DIAN a través del requerimiento especial aduanero:

16.05 crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados.

1605.21.00.00 presentados en envases no herméticos- arancel 15%

- **Acerca de la partida arancelaria 0306.16.00.00**
  El camarón importado por nuestra compañía, fue declarado bajo esta partida bajo el entendimiento que una vez es recibido en nuestras instalaciones, es sometido al proceso o trazabilidad que describimos a continuación, que como podrá observar, no incluyen preparaciones a la naturaleza misma del producto, (camarón) solo su empaque, pues sería ilógico no pensar en su distribución por unidades o empaques de diferente contenido, veamos:

  a) Verificación del origen del producto
  b) Identificación de lote y fecha de producción
  c) Inspección de lote para determinar condiciones de compra pactadas
  d) Verificado el cumplimiento de requisitos, se procede a su comercialización
  e) despacho del producto listo para el consumo humano

De otro lado, ha de tener en cuenta su despacho que la numeración contenida en la partida arancelaria, se determina la condición que los crustáceos estén aptos para el consumo humano, entiéndase, desde el momento de inicio del proceso de importación a las especies Natantia, pandalus spp., crangon crangon, todos ellos corresponden al producto importado por la compañía C.I ANTILLANA S.A

- **acerca de la parida arancelaria 16.05.21.00.00**

Las mercancías descritas en esta subpartida, crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados, presentados en **envases no herméticos;** fue otra circunstancia que llevo al a compañía a no ubicar las importaciones que no ocupan bajo esta clasificación arancelaria.

Como lo señala la oficina de coordinación de arancel, mediante correo electrónico 100227 342-898 de julio 31 de 2014, y el cual hace parte del acervo probatorio, aplica a nuestras importaciones año fiscal 2012, las previsiones contenidas en el decreto 4927 de 2011, y es claro que se exige la presentación en envases, que según la real academia de la lengua es "un recipiente que facilita la conservación y transporte del producto que contiene, en especial un alimento". Ejemplo, "un envase de plástico"; un envase de cartón; ejemplo, "los platos estaban medio vacíos y de las dos botellas de vino compradas por mi padre nos quedaban más que los envases".

Así las cosas, y dado que la presentación de los camarones que importa la compañía vienen presentados en bolsas plásticas, a juicio de quienes nos asesoran en la materia, se clasifico bajo el esquema de la subpartida que además de traer de la condicionante del consumo humano, no exigía **envase;** como si lo hacia la subpartida que nos ocupa, porque no es desconocido que fue la resolución 009984 de noviembre de 21 de 2013, la que finalmente en sus considerados, ordena que el producto se presente para su comercialización empacados en bolsas plásticas, y como ya se afirmó por parte de la entidad de esta resolución no aplica a las importaciones de C.I ANTILLANA S.A año fiscal 2012.

- **La exención del IV atendiendo a la naturaleza del producto importado.**

1 declarando exentos los bienes allí enumerados, entre ellos los correspondientes a la subpartida 03.06.16.00.00 camarones y langostinos y además decápodos, Natantia de agua fría, congelados, fundamento que deja sin asidero jurídico la propuesta de liquidación oficial consignada en el caso encartado.

Esto fue una novedad en la penúltima reforma tributaria en la que el espíritu del legislador según la exposición de motivos, fue darle igualdad de competencia a las proteínas animales para el consumo humano, como el caso de las importaciones realizadas por nuestra compañía e introducidas al país bajo esa subpartida arancelaria, y por las razones que hemos venido exponiendo a través de este escrito.

Aplicación de la circular 175 de octubre 29 de 2011. Seguridad jurídica en la decisión que emitirá el despacho para resolver de fondo la proposición expuesta en la REA, deberá estar basada en los fundamentos facticos, jurídicos y probatorios que circunscriben la presente investigación. Imposibilidad de hacer exigibles retroactivamente actos administrativos, entre ellos, los de clasificación oficial.

Como es de conocimiento de su despacho, la circular 175 del hoy director Santiago Rojas Arroyo,
Contemplan una serie de sugerencias, recomendaciones a los funcionarios de la contribución, y en las conclusiones de la circular, el hoy nuevamente director de la entidad considera necesario reitera que en las actuaciones de los funcionarios de la DIAN deben prevalecer los principios de la *irretroactividad* de las normas, de la publicidad de los actos administrativos, de que lo sustancial prima sobre lo formal, de la eficiencia, la celeridad y economía, de tal manera que se garanticen y respeten los derechos de los contribuyentes y de los usuarios de comercio exterior.

En esta misma línea de interpretación, ahondaremos en un asunto de cabal importancia para este debate, concemiente a la indebida exigibilidad y aplicación retroactiva que hace la DIAN a la clasificación oficial, pues como bien se observa en el acto objeto de respuesta, la única base de la liquidación oficial propuesta es la resolución 9984 del 21 de Octubre de 2011 sin tener en cuenta que dicho acto administrativo como ha sido catalogado por el Consejo de Estado, fue expedido posteriormente a la presentación y aceptación de las declaraciones encartadas, razón por la cual no puede ser aplicado bajo ningún entendido de manera retroactiva, sino ultractiva, es decir, hacia futuro.

Siendo entonces un acto administrativo, las reglas generales establecidas por el Derecho Administrativo respecto a la eficacia de este tipo de actos, estudia su aplicación y tiene como característica esencial la imposibilidad jurídica de aplicarlos retroactivamente.

Todo acto administrativo tiene efectos jurídicos y materiales irretroactivos, Sus efectos son hacia el futuro. Por excepción, se reconoce la retroactividad con efectos ex tunc, cuando el acto administrativo incorpora situaciones jurídicas personales o concretas positivas para el titular, destinatarios o terceros, o da origen a derechos adquiridos, protegidos por el ordenamiento jurídico vigente, excepción que no se configura en esta oportunidad.

Sería ilógico y contraventor del principio de la seguridad jurídica que pedimos sea aplicado en esta oportunidad, que la DIAN aplique actos administrativos de forma retroactiva como lo hizo en esta oportunidad, pues el acto administrativo de clasificación oficial fue expedido en Noviembre de 2013 y las declaraciones encartadas son del rango del Enero a Octubre de 2013, es decir, anterior a la expedición del plurimencionado acto.

Es conveniente traer a colación una parte doctrinal sobre el asunto que ha tratado este tema es la irretroactividad de la siguiente manera:

"... la aplicación de un Acto Administrativo con retroactividad puede dar lugar a su declaratoria de nulidad por exceso de poder, pues la administración no puede hacer remontar los efectos de su decisión sino para el futuro..."

Aclaramos y advertimos de antemano, que nuestro producto ha sido clasificado conforme a las disposiciones especiales y específicas del arancel de aduanas, lo cual define la legalidad de la subpartida defendida, y aunado a ello, la resolución que pretende ser base de la liquidación propuesta es inexigible para las declaraciones en cuestión, púes como lo hemos dicho, es jurídicamente inaceptable su aplicación de forma retroactiva.

Regresando e hilando las disposiciones de la seguridad jurídica, debemos recordar que cada caso en particular amerita un estudio detallado de la situación, bajo postulados como el sentido común y la sana crítica en los términos ya comentados, con el fin de no causar daño a los contribuyentes o usuarios, pero siendo implacables frente a quienes actúan por fuera o en contra de la ley.

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

Es importante acotar que la DIAN tiene responsabilidad de contribuir a la productividad y competitividad del país y facilitar el desarrollo de las distintas actividades económicas para aquellas personas que quieren realizar empresa cumpliendo con la ley.

Sin desconocer las amplias facultades de fiscalización de la entidad, es claro que la compañía, cumplidora de todas nuestras obligaciones de tipo formal con la DIAN, espera como lo señala la Circular de seguridad jurídica referida, atender a las reglas de la Sana Critica por parte del operador jurídico sustanciador de esta investigación, a fin de que sean tenidos en cuenta todos los argumentos expuestos, en aras de no causar daño a una empresa que como reiteramos, ha venido generando empleo y contribuyendo al desarrollo del país.

Improcedencia de la liquidación oficial, por aplicación del principio de Buena Fe y Confianza Legítima y del deber de la Administración en otorgar seguridad jurídica a los actos de los administrados. Artículos 3,5 y 13 de la Ley 1437 de 2011. Artículo 193 de la Ley 1603 de 2012. Memorando No. 1158 del 24 de diciembre de 2008, Subdirección Técnica Aduanera.

Se profiere Requerimiento Especial, bajo programa de Fiscalización, con origen en la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, por la incorrecta aplicación del arancel de aduanas, subpartida arancelaria 0306.16.00.00, en las declaraciones de importación presentadas por la compañía en el período comprendido entre Enero a Octubre de 2013, bajo el **supuesto,** expresado por la entidad en el Oficio N 100210227-0723 de diciembre 27 de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, de clasificar las mercancías importadas bajo la partida 16.05.21.00.0'00

No es de recibo que la administración suponga que los contribuyentes y usuarios del Comercio Exterior, se les endilgue la mala fe en sus actuaciones, máxime cuando en el transcurso de esta investigación la compañía ha demostrado un verdadero interés en dar cumplimiento a los requerimientos frente a la información solicitada. Al respecto cabe señalar que constituye un principio de rango constitucional el señalado en el artículo 83 de la Constitución Política, cuando establece:

"Artículo 83. Las actuaciones de los particulares y de las autoridades públicas deberán ceñirse a los postulados de la buena fe, la cual se presumirá en todas las gestiones que aquellos adelanten ante estas."

La Corte Constitucional en jurisprudencia ha definido lo de la Buena fe como: "*aquel que exige a los particulares y a las autoridades públicas ajustar sus comportamientos a una conducta honesta, leal y conforme a la actuaciones que podrían esperarse de una persona correcta*". Así, la buena fe supone la existencia de relaciones reciprocas con trascendencia jurídica, y se refiere a la confianza, seguridad y credibilidad que otorga la apalabra dada.

Se Ajustan las actuaciones de la compañía a los postulados de Buena Fe, y aun cuando esta sea una presunción de carácter legal, controvertible, que admite prueba en contrario, no puede ser ajeno a su despacho al interés mostrado a través de los documentos que fueron constituyendo el acervo probatorio de a investigación que nos ocupa, habida cuenta que Mediante Oficio 100-773 de junio 10 de 2014, radicado DIAN Bogotá, el representante legal de C.I: ANTILLANA SA, solicita que el Despacho revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la resolución 009984 de noviembre 21 de 2013, obteniendo respuesta (La cual acatamos), de la Coordinación de Servicio de Arancel , un año y veintiún días después, es decir, trecientos ochenta y seis días después, transgrediendo con ello la entidad, normas como el artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, sobre los principios que deben regir las actuaciones administrativas, artículos 5, 7,13 y siguientes de la misma obra, en concordancia con lo estipulado en el artículo 193 de la Ley 1607 de 2012, donde por primera vez se incluyen en Colombia, en el derecho positivo, los Derechos de los contribuyentes, cuando establece en el numeral 7 del mencionado artículo 193, que los contribuyentes tendrán derecho a: ".. *Recibir orientación efectiva e información actualizada sobre las normas sustanciales, los procedimientos, la doctrina vigente y las instrucciones de la entidad.*"

Continua el mismo artículo 193, numeral 8, al referirse a nuestros derechos:" *A obtener en cualquier momento información confiable y clara sobre el estado de sus situación tributaria por parte de la autoridad:*"

Por último, el literal 9 del mismo artículo, señala: "Derecho a obtener respuesta escrita, clara, oportuna y eficaz a las consultas técnico jurídicas formulados por el contribuyente y el usuario aduanero y cambiario, así como a que se le brinde ayude con los problemas tributarios no resueltos".

Los hechos probados y anunciados en este oportunidad, de cara a las normas transcritas anteriormente, reflejan nuestra Buena fe en las actuaciones frente a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, Buena fe, que solicito este Digno Despacho sea tenida en cuenta en la evaluación a la respuesta que ofrecemos en esta oportunidad.

Sobre la confianza legítima, Innumerables pronunciamientos jurisprudenciales y doctrinales, coinciden en señalar esta figura propia del estado Social de Derecho que somos, como la expectativa cierta de que una situación jurídica o material, abordada de cierta forma en el pasado, no sea tratada de modo extremadamente desigual en otro período, salvo que exista una causa constitucionalmente aceptable que legitime su variación. En este sentido, la Corte Constitucional ha sostenido que:"el administrado no es titular de un derecho adquirido sino que simplemente tiene una mera expectativa en que una determinada situación de hecho o regulación jurídica no serán modificadas intempestivamente, y en consecuencia su situación jurídica puede ser modificada por la Administración. " Como elemento incorporado a la buena fe, la confianza legítima puede proyectarse en el hecho de que se espere la perpetuación de específicas condiciones regulativas en una situación, o la posibilidad de que no se apliquen exigencias más gravosas de las ya requeridas para la realización de un fin, salvo que existan razones constitucionalmente válidas para ello.

Esta figura jurídica íntimamente ligada al principio de rengo constitucional de Buena Fe ya tratado, implica que el ciudadano, en este caso, C.I. ANTILLANA S.A., en calidad de contribuyente, obtenga por el cumplimiento de sus

obligaciones una aceptación frente a sus actuaciones y no un rechazo acompañado de sanciones cuando como hemos visto a lo largo de este escrito, hemos actuado de conformidad a las normas vigentes, apoyados en Seguridad Jurídica que debe brindar el Estado a los ciudadanos en el escenario de una política de Confianza Legítima en sus instituciones, en este caso la DIAN:

Invocamos la aplicación del principio de la buena fe y de la confianza legítima, ambiente que genera la anhelada seguridad jurídica exigida principalmente en las relaciones de la Administración con sus administrador y viceversa, pues de lo contrario resultaría inviable un estado de derecho, sin que sus principales protagonistas pudieran desarrollar sus objetivos fundamentales, sin que se tranzaran en un mar de conflictos, que en ultimas ha sido resuelta de manera sabia por el Contencioso Administrativo en reiteradas jurisprudencia al aplicar el denominado principio de la confianza legítima.

Pedimos se de estricta aplicación para el caso en comento, pues no obstante el argumento central, en el caso estudiado la sociedad ANTILLANA S.A., ha obtenido reiteradamente, por dos o más veces, y en diferentes momentos levantes físicos, que si bien son considerados meras autorizaciones que deben mantener los requisitos a posteriori, también es cierto que otorgan al ciudadano la certeza de estar obrando conforme a derecho, pues en varias ocasiones, y con intervención de funcionarios competentes en conocimiento y legitimidad de autoridad, avalaron la subpartida y la exclusión del IVA en las declaraciones de importación con base en las características del producto, y si se verifica el listado general de las importaciones de este producto en el gremio importador de los camarones, encontrará la administración que el criterio que el criterio definido por los funcionarios fue el de estar conforme con el beneficio aplicado en las declaraciones. Esta teoría de la inducción en error de parte de los inspectores o confianza legítima fue equitativamente recogida en el Memorando No. 1158 del año 2001, obligatorio para la DIAN.

Así como el Administrado no puede actuar en contra de aquellas exigencias de la Administración, si se es consciente de ellas, la administración pública tampoco puede ejercer sus enormes potestades defraudando la confianza debida a quienes se apoyaron en sus criterios y autorizaciones como sería para nuestro caso los varios levantes físicos otorgados por funcionarios DIAN para declaraciones amparan el mismo producto importado con las declaraciones objeto del presente requerimiento. Un país cuyo Estado no garantice la seguridad jurídica a las operaciones comerciales ejercidas formalmente y de manera pública, es inviable económicamente por violación precisamente al postulado de la confianza legítima.

La aplicación del principio de la confianza legítima permitirá al ad ministrado recobrar la tranquilidad y seguridad necesarias, pues asume que la administración no va a exigirle más de los que estrictamente sea necesario para la realización de los fines públicos que en cada caso concreto persiga, y que no le va a ser exigido en su lugar, en el momento ni en la forma más inadecuada, en atención a sus circunstancias personales y sociales, y a las propias necesidades públicas.

Por todo lo anterior, invocamos para el caso en estudio la salvaguarda de la seguridad jurídica y la garantía de la aplicación de las normas vigentes para la época de las importaciones.

CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

Procede el Despacho al estudio de los reparos legales expuestos por la apoderada del importador, Dra. ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, frente a la actuación administrativa que profiere Liquidación Oficial de Corrección, en ejercicio del derecho de defensa mediante la utilización de la respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 149 del 1 de junio de 2015.

En el presente caso, la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, envió a la División Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional, solicitud de investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos, *"conforme al oficio 100210227-0723 de 27 de Diciembre de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, mediante el cual se remite a este despacho la propuesta de programa en materia de Clasificación Arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00, se relacionan las declaraciones de importación con domicilio fiscal en esta Dirección Seccional, para adelantar las verificaciones y las actuaciones administrativas que haya lugar con el fin que se declare el producto por la subpartida arancelaria correcta, en este caso la subpartida arancelaria 1605.21.00.00:"*

La anterior solicitud, trajo como resultado que se iniciara investigación a nombre de C.I. ANTILLANA S.A., dentro del programa RA, y bajo el No. RA 2013 2015 0787, con el fin de formular liquidación oficial de corrección, a las declaraciones de importación señaladas por la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera.

Así las cosas, y una vez se adelantaron las gestiones pertinentes, se profiere el Requerimiento Especial Aduanero No. 0149 del 1 de junio de 2015, a nombre de la COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. NIT 800.034.825-8.

El 19 de Junio de 2015, la División de Gestión de Fiscalización profiere la Resolución No. 1043, por medio de la cual modifica el Requerimiento Especial Aduanero 149 del 1 de junio de 2015.

Una vez, analizado el Requerimiento Especial Aduanero 149 del 1 de junio de 2015, y su modificación mediante la Resolución 1043 del 19 de junio de 2015, el Despacho de la División de Gestión de

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

Liquidación, considera pertinente pronunciarse respecto a los motivos de inconformidad presentadas por la Apoderada del importador:

El Gobierno Nacional, mediante el Decreto 4048 de 2008, fijó las funciones de las diferentes dependencias de la DIAN, y las de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera y en el artículo 28, señala las siguientes:

Son funciones de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, además de las dispuestas en el artículo 38 del presente decreto las siguientes:

1. Administrar los procesos técnicos aduaneros relacionados con valoración aduanera, clasificación arancelaria, normas de origen y análisis físico y químico de las mercancías;

2. Responder por el desarrollo de las actividades en materia de clasificación arancelaria, valoración aduanera, normas de origen y análisis físico y químico de las mercancías;

3. Asesorar a la Entidad y demás Instituciones del Estado en la definición y aplicación de políticas en materia de nomenclatura arancelaria, valoración aduanera, normas de origen y análisis físico y químico de las mercancías;

4. Elaborar estudios de carácter general en materia de clasificación arancelaria, valoración aduanera, normas de origen y análisis físico y químico de las mercancías, así como formular las conclusiones y recomendaciones correspondientes;

5. Proyectar los actos administrativos relacionados con valoración aduanera, clasificación arancelaria, normas de origen y análisis físico y químico de las mercancías;

6. Expedir los actos administrativos sobre precios de referencia con el fin de controlar los precios declarados por las mercancías importadas;

7. Expedir clasificaciones arancelarias de oficio o a petición de parte, conforme al procedimiento legalmente establecido sobre la materia;

8. Absolver consultas en materia de nomenclatura arancelaria, valoración aduanera, análisis físico y químico de las mercancías y normas de origen.

PARÁGRAFO 1°._ La clasificación arancelaria que realice la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera es el criterio determinante y obligatorio para establecer el tratamiento tributario de los bienes sujetos a los tributos administrados por la DIAN, cuando dicha clasificación se tome como referencia para la aplicación o exclusión de impuestos.

PARÁGRAFO 2°._ Los conceptos técnicos emitidos por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera son de obligatorio cumplimiento para los empleados públicos de la DIAN.

Teniendo claridad sobre la fuente de las normas sobre clasificación, y frente al pronunciamiento de la memorialista en el sentido de estar conforme su clasificación con el Decreto 4927 de 2011, el Despacho se permite manifestar que no tiene asidero jurídico su afirmación, pues la clasificación arancelaria de las mercancías, es una o única, y esto no es porque la DIAN haya expedido una Resolución de clasificación es que se clasifica por esa subpartida; la obligación de una correcta clasificación siempre ha estado presente y es por ello que existen unas reglas claras de juego en este tipo de responsabilidades, ejecutándose por parte del Gobierno Nacional la aprobación del decreto traído a colación , con que se adopta el Arancel de Aduanas y se aplican otras disposiciones, y dentro de estas disposiciones se encuentra las Preliminares, especificando en su ítem III, la existencias de normas sobre clasificación de mercancías en donde se contienen Las Reglas Generales para la Interpretación de la Nomenclatura Común – Nandina 2012, y dispone que *"...la clasificación está determinada legalmente por los textos de las partidas y de las Notas de Sección o de Capítulo y, sin no le son contrarias a los textos de dichas partida y Notas, de acuerdo con las Reglas [siguientes]..."*

Por lo que se puede afirmar, sin temor a equivoco, que las reglas para la correcta clasificación de las mercancías, al ser de obligatoria aplicación e indistintamente a cualquier tipo de mercancía o ajenas a cualquier circunstancia de tiempo, modo y lugar, con la correcta aplicación, debe conllevar en su secuencia lógica, a que dé como resultado una correcta clasificación arancelaria. Por lo que resulta evidente que, si se hubiese utilizado estricta y correctamente las mencionadas reglas, el resultado hubiese sido la aplicación de la subpartida correcta para la mercancía en cuestión. Esto debió realizarse así, antes y después de proferirse por parte de Coordinación del Servicio de Arancel de la Subdirección Técnica Aduanera la resolución de clasificación.

La correcta clasificación de las mercancías en el Arancel de Aduanas permite, entre otras circunstancias, determinar el gravamen, IVA y demás requisitos entre ellos los documentos soportes requeridos, así como establecer los controles respectivos para el ingreso de las mercancías al territorio aduanero nacional, facilitando un alto nivel de cumplimiento voluntario de las obligaciones aduaneras, apoyando la sostenibilidad financiera del país y fomentando la competitividad de la economía nacional.

Ahora bien, afirma la memorialista que la presentación del producto los llevó a no ubicar las importaciones que nos ocupan bajo la clasificación arancelaria 16.05.21.00.00, reconociendo que la clasificación efectuada por su representada no era la correcta, utilizando la subpartida 0306.16.00.00, correspondiente entre otros a crustáceos, incluso pelados, vivos, frescos, refrigerados, congelados secos , alados o en salmuera, con lo que no lleva a concluir que tal vez, con la finalidad de no pagar IVA, por encontrarse la otra subpartida exenta de tal pago, y por tanto, lo mal clasificaron.

Una de las diferencias entre las subpartidas, es que mientras que en subpartida 1605.21.00.00, los crustáceos vienen cocidos en agua o vapor y pelados, permitiendo tratamientos como la fritura o el asado, los de la subpartida 0306.16.00.00., no admiten estos procedimientos.

Pero la diferencia más abultada entre una y otra clasificación es que la subpartida 0306.16.00.00, solo paga arancel y no paga IVA y la 1605.21.00.00, paga Arancel e IVA.

La clasificación arancelaria correspondiente a la mercancía nacionalizada con la declaraciones de importación números: 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, debió clasificarse por la subpartida 1605.21.00.00, lo que hace la Subdirección Técnica Aduanera, es ratificar la clasificación mediante una Resolución, y lo hace porque de conformidad el artículo 28 numeral 7 del Decreto 4048 de 2008, esta Subdirección tiene la competencia para:

"...Expedir clasificaciones arancelarias de oficio o a petición de parte, conforme al procedimiento legalmente establecido sobre la materia..."

Lo que la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, adelanta entonces es un programa en materia de clasificación arancelaria y solicita se inicie programas de supervisión y control a las Direcciones Seccionales por donde entra esta mercancía y señala que se investigue si las mercancías con las características descritas en las declaraciones de importación presentadas entre otras, por la C.I. ANTILLANA S.A., también debían clasificarse por esa subpartida.

Ahora bien, alega también la memorialista, que es imposible hacer exigibles retroactivamente actos administrativos, entre ellos, los de clasificación oficial, frente al tema el Despacho, considera:

No existe en la presente investigación aplicación retroactiva de ninguna norma, la norma aduanera, esto es, los artículos 469 y 470 del Estatuto Aduanero, señala que la DIAN, tendrá competencia para adelantar las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras, simultáneamente al desarrollo de las operaciones de comercio exterior, o mediante la fiscalización posterior que se podrá llevar a cabo para verificar el cumplimiento de las obligaciones aduaneras, o integralmente, para verificar también el cumplimiento de las obligaciones tributarias y cambiarias de competencia de la entidad.

Para el ejercicio de sus funciones contará con las amplias facultades de fiscalización e investigación consagradas en el presente Decreto y las establecidas en el Estatuto Tributario, haciéndose necesario tener en cuenta entre otras las siguientes definiciones que trae el Artículo 1°. Del Decreto 2685 de 1999, así:

AUTORIDAD ADUANERA

Es el funcionario público o dependencia oficial que en virtud de la Ley y en ejercicio de sus funciones, tiene la facultad para exigir o controlar el cumplimiento de las normas aduaneras.

CONTROL ADUANERO

Es el conjunto de medidas tomadas por la autoridad aduanera con el objeto de asegurar la observancia de las disposiciones aduaneras

DECLARANTE

Es la persona que suscribe y presenta una Declaración de mercancías a nombre propio o por encargo de terceros. El declarante debe realizar los trámites inherentes a su despacho.

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

DECLARACION DE MERCANCIAS

Es el acto efectuado en la forma prevista por la legislación aduanera, mediante el cual el declarante indica el régimen aduanero que ha de aplicarse a las mercancías y consigna los elementos e informaciones exigidos por las normas pertinentes.

LEVANTE

Es el acto por el cual la autoridad aduanera permite a los interesados la disposición de la mercancía, previo el cumplimiento de los requisitos legales o el otorgamiento de garantía, cuando a ello haya lugar.

POTESTAD ADUANERA

Es el conjunto de facultades y atribuciones que tiene la autoridad aduanera para controlar el ingreso, permanencia, traslado y salida de mercancías, hacia y desde el territorio aduanero nacional, y para hacer cumplir las disposiciones legales y reglamentarias que regulan los regímenes aduaneros.

ARTICULO 469. FISCALIZACIÓN ADUANERA.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales tendrá competencia para adelantar las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras, simultáneamente al desarrollo de las operaciones de comercio exterior, o mediante la fiscalización posterior que se podrá llevar a cabo para verificar el cumplimiento de las obligaciones aduaneras, o integralmente, para verificar también el cumplimiento de las obligaciones tributarias y cambiarias de competencia de la entidad.

Para el ejercicio de sus funciones contará con las amplias facultades de fiscalización e investigación consagradas en el presente Decreto y las establecidas en el Estatuto Tributario.

La única autoridad competente para verificar la legalidad de la importación de las mercancías que se introduzcan o circulen en el territorio aduanero nacional, será la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

ARTICULO 470. FACULTADES DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL.

Dentro de las facultades de fiscalización y control con que cuenta la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá:

a) Adelantar políticas preventivas tendientes a mejorar el cumplimiento voluntario de las obligaciones aduaneras;

b) Adelantar las investigaciones que estime convenientes para establecer la ocurrencia de hechos generadores de obligaciones aduaneras, no declaradas.

c) Verificar la exactitud de las declaraciones, documentos soporte u otros informes, cuando lo considere necesario para establecer la ocurrencia de hechos que impliquen un menor monto de la obligación tributaria aduanera o la inobservancia de los procedimientos aduaneros;

l) En general, efectuar todas las diligencias y practicar las pruebas necesarias para la correcta y oportuna determinación de los tributos aduaneros y la aplicación de las sanciones a que haya lugar.

Así las cosas, de la lectura de las normas transcritas, se infiere que la DIAN, tiene la competencia para adelantar cuando lo estimen pertinente las investigaciones para ejercer el control y asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras.

La anterior posición, fue ratificada en el sentido de que puede la DIAN, hacer uso de su amplia facultad fiscalizadora, en cualquier momento, por el Honorable Consejo de Estado., en Sentencia. RAD. 8825, enero20 de 2005, C.P. Gabriel Eduardo Mendoza Martelo.

Ahora bien, no obstante que por parte de la DIAN, se profirió Resolución mediante la cual se fijó una posición arancelaria, no quiere decir, que su aplicación se esté dando en forma retroactiva, como se dijo anteriormente, la posición arancelaria de una mercancía es única, no porque lo diga, o lo señale la DIAN mediante una Resolución, sino porque así está dispuesto en el Arancel de Aduanas, y la DIAN en razón de estar dotada de amplias facultades Fiscalizadoras, para ejercer control sobre las operaciones de comercio exterior, asegurando el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras, aplica el control sobre las declaraciones o actuaciones que considere pertinente, por lo que queda sin piso jurídico, la afirmación

de la apoderada, en el sentido de haber clasificado su producto o mercancía conforme a las disposiciones especiales y especificas del arancel de aduanas, de estar su mercancía legalmente introducida al país, no se hubiera investigado, por lo que debemos tener claro, que cada vez que los usuarios aduaneros, adelanten sus operaciones en cumplimiento de los disposiciones legales, no tendrán problemas, pues es importante para la DIAN, que el conglomerado que adelanta trámites de comercio exterior, tenga certeza de las normas y procedimientos a los que se enfrenta cada vez que inicie un operación de comercio exterior.

Frente a la posición de ser improcedente la liquidación oficial, por aplicación del principio de la buena fe y confianza legítima, consideramos:

La confianza legítima ha de entenderse como la expectativa cierta de que una situación jurídica o material, abordada de cierta forma en el pasado, no sea tratada de modo extremadamente desigual en otro periodo, salvo que exista una causa constitucionalmente aceptable que legitime su variación. En este sentido, esta Corporación ha sostenido que "el administrado no es titular de un derecho adquirido sino que simplemente tiene una mera expectativa en que una determinada situación de hecho o regulación jurídica no serán modificadas intempestivamente, y en consecuencia su situación jurídica puede ser modificada por la Administración." Como elemento incorporado al de buena fe, la confianza legítima puede proyectarse en el hecho de que se espere la perpetuación de específicas condiciones regulativas de una situación, o la posibilidad de que no se apliquen exigencias más gravosas de las ya requeridas para la realización de un fin, salvo que existan razones constitucionalmente válidas para ello.

La Buena fe, como principio que rige las actuaciones que adelantan los particulares ante la administración, implica el deber que tiene la autoridad de aduanas de presumir que todas las manifestaciones realizadas por el particular, corresponden al ejercicio adecuado y legítimo de un interés protegido por el ordenamiento, el cual, persigue el reconocimiento de una situación particular por parte de aquella.

Adicionalmente, este principio permite el desarrollo de otros contenidos jurídicos que operan en beneficio del administrado, como lo es la confianza legítima. Según este Concepto, el administrado que ha sido objeto de las decisiones de la autoridad administrativa, obra con la certeza de que su comportamiento está ajustado a las condiciones previamente definidas por la administración.

Se precisa recordar ante todo, que el importador actuación de manera libre y espontánea ante la DIAN, la entidad, no interviene en el desarrollo de sus actuación, como es la llegada, nacionalización y posterior retiro de la mercancía, todo el proceso de nacionalización lo adelanta directamente el importador, la DIAN, sólo ejerce un control, sobre las operaciones de comercio exterior, que realice el importador o los usuario de comercio exterior.

Por lo que no compartimos la posición de la memorialista al afirmar que la DIAN, le endilga la mala fe, a las actuaciones de los usuarios, que la investigación que se adelanta, conlleve a la imposición de una sanción y un mayor impuesto a cargo, no quiere decir que la DIAN, se refiera a la actuación de mala fe del importador.

El hecho de haber solicitado, mediante un oficio de fecha 10 de junio de 2014, que se revisara prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN podía cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de enero a octubre de 2013, con base en la resolución 9984 de 2013, era una situación que en nada influía en la investigación adelantada para corregir una posición arancelaria errada, que conllevaba al pago de unos mayor tributos y la imposición de la sanción correspondiente, pues como lo señala el art. 469, las DIAN cuenta con amplias facultades Fiscalizadoras, y las ejerce en cualquier momento en que considere que el usuario no ha actuado conforme a la ley Aduanera.

Los principios de la Buena fe y la Confianza Legítima, tienen aplicación y se dan y deben ser respectados, cuando el ciudadano actúa de conformidad con una normatividad vigente al momento de su actuación, cosa que no ocurre en el presente caso, pues como se manifestó anteriormente, la clasificación arancelaria es una o única, para toda clase de producto o mercancía, el hecho de haber proferido la entidad de control la Resolución 9984 de 2013, en nada se ha afectado o menoscabado la confianza legítima y la buena fe, con la actuación que ha realizado la DIAN, de señalar la posición arancelaria de la mercancía frente al arancel de aduanas, pues frente al Arancel de Aduanas que las clasifica nada cambio, y este Arancel de Aduanas, se encontraba vigente al momento en que se nacionalizaron las mercancías de la Comercializadora Internacional Antillanas S.A.

Las normas de clasificación para la mercancía importada por la C.I. Antillanas S.A., se encontraba vigente al momento en que la Agencia de Aduanas OBELIX S.A., presentó las declaraciones de importación Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, debió clasificarse por la subpartida 1605.21.00.00, con las que se nacionalizó la mercancía.

Caso distinto, si la posición arancelaria determinada por la DIAN, no estuviera vigente al momento de la presentación y aceptación de las declaraciones de importación Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, del importador C.I. ANTILLANAS S.A., lo que podría llevarnos a pensar en la posible violación de los principios aludidos, por no existir en el momento de la presentación de las declaraciones investigadas, la posición arancelaria involucrada en la presente investigación.

Por lo expuesto, y teniendo claridad frente a que no varió la entidad, la posición arancelaria de la mercancía involucrada en la presente investigación, y que la misma estaba vigente al momento de la presentación y aceptación de las declaraciones de importación referenciadas, queda demostrado que efectivamente el importador dejó de pagar unos tributos aduaneros.

Por tanto queda claro, que en la presente actuación la buena fe no riñe con la legalidad de la actuación, porque sólo se aplicaron las normas aduaneras vigentes al momento de la corrección de las declaraciones y la imposición de la sanción correspondiente.

Frente a lo alegado sobre el levante físico, tiene claro la memorialista que el levante es una mera autorización, que no pierde su vigencia, mientras que los requisitos exigidos se mantengan en el tiempo. Lo que puede ocurrir es que, una vez la DIAN, ejerza un control sobre los mismos, y estos no cumple con los requisitos, el levante pierde vigencia, lo que significa que el levante es un acto condición, pues, si bien permite al importador, previo el pago de los tributos o de constitución de una garantía, disponer de la mercancía, no define la situación de la misma, por ello, nada impide su posterior revisión y la imposición de las sanciones a que hubiere lugar, en ejercicio de las atribuciones de fiscalización propias de la autoridad aduanera". (C.E., Sent. Rad. 7236, mayo 29 de 2003. C.P. Camilo Arciniegas Andrade).

Como conclusión, el Despacho considera que efectivamente al haberse violado las normas sobre clasificación arancelaria, trajo como consecuencia un menor valor a pagar por concepto de tributos aduaneros, y por tanto se realizaran por parte de esta División las correspondiente liquidaciones oficiales de corrección a las declaraciones de importación involucradas en la presente investigación, y además se impondrá la sanción señalada en el numeral 2.2., del artículo 482 del Decreto 2685 de 1999, al importador, y una vez en firme el presente acto administrativo, copia del mismo deberá remitirse a través del grupo de documentación a la División de Gestión de Fiscalización, para que lleve a cabo la investigación que considere pertinente a la Agencia de Aduanas OBELIX S.A., Nivel 2, NIT 900.173.699-4.,

Se deja constancia que el Despacho no se pronuncia, frente a los argumentos de la apoderada de la Agencia de Aduanas, por no existir cargos frente a la actuado, pues no se efectúo a la Agencia de Aduanas la adecuación de su conducta con la falta en la que incurrió, violándosele el debido proceso, no se le tipificó la falta en la cual incurrió, esto es, no hubo imputación directa al declarante de la falta correspondiente y por tanto, en firme el presente acto administrativo, se ordenará remitir copia del mismo a la División de Gestión de Fiscalización, para que adelante la respectiva investigación, en contra de la Agencia de Aduanas OBELIX S.A., Nivel 2, NIT 900.173.699-4.

Por tanto, el Despacho acoge la propuesta formulada por la División de Gestión de Fiscalización, de realizar corrección a las declaraciones de importación encartadas, y la correspondiente sanción, conforme el numeral 2.2., del artículo 482 del Decreto 2685 de 1999, al importador , C.I. ANTILLANA S.A, las cuales quedarán así:

DECLARACIÓN 07495260270719 de 2013-01-03	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,771.54	1,771.54	-
VALOR ADUANA (USD)	82,977.03	82,977.03	-
BASE ARANCEL ($)	146,997,128	146,997,128	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	22,050,000	22,050,000	-
BASE IVA ($)	169,047,128	169,047,128	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	27,048,000	27,048,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	22,050,000	49,098,000	27,048,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR		2,705,000	2,705,000
TOTAL A PAGAR ($)			**29,753,000**

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

DECLARACIÓN 07495280174866 de 2013-03-11	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,803.65	1,803.65	-
VALOR ADUANA (USD)	98,849.16	98,849.16	-
BASE ARANCEL ($)	178,289,287	178,289,287	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	26,743,000	26,743,000	-
BASE IVA ($)	205,032,287	205,032,287	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	32,805,000	32,805,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	26,743,000	59,548,000	32,805,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,281,000
TOTAL A PAGAR ($)			**36,086,000**

DECLARACIÓN 07532280113287 de 2013-05-09	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,836.34	1,836.34	-
VALOR ADUANA (USD)	118,395.82	118,395.82	-
BASE ARANCEL ($)	217,414,980	217,414,980	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	32,612,000	32,612,000	-
BASE IVA ($)	250,026,980	250,026,980	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	40,004,000	40,004,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	32,612,000	72,616,000	40,004,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			4,000,000
TOTAL A PAGAR ($)			**44,004,000**

DECLARACIÓN 07495270527184 de 2013-05-30	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,864.02	1,864.02	-
VALOR ADUANA (USD)	110,679.03	110,679.03	-
BASE ARANCEL ($)	206,307,926	206,307,926	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	30,946,000	30,946,000	-
BASE IVA ($)	237,253,926	237,253,926	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	37,961,000	37,961,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	30,946,000	68,907,000	37,961,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,796,000
TOTAL A PAGAR ($)			**41,757,000**

DECLARACIÓN 23847012814254 de 2013-07-26	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,883.29	1,883.29	-
VALOR ADUANA (USD)	101,256.02	101,256.02	-
BASE ARANCEL ($)	190,694,450	190,694,450	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	28,604,000	28,604,000	-
BASE IVA ($)	219,298,450	219,298,450	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	35,088,000	35,088,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	28,604,000	63,692,000	35,088,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,509,000
TOTAL A PAGAR ($)			**38,597,000**

DECLARACIÓN 07500290511081 de 2013-08-08	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,896.65	1,896.65	-

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

VALOR ADUANA (USD)	101,475.87	101,475.87	-
BASE ARANCEL ($)	192,464,209	192,464,209	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	28,870,000	28,870,000	-
BASE IVA ($)	221,334,209	221,334,209	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	35,414,000	35,414,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	28,870,000	64,284,000	35,414,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,541,000
TOTAL A PAGAR ($)			**38,955,000**

DECLARACIÓN 51575050099074 de 2013-09-10	**LIQUIDACION PRIVADA**	**LIQUIDACION OFICIAL**	**MAYOR VALOR**
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,952.11	1,952.11	-
VALOR ADUANA (USD)	102,712.73	102,712.73	-
BASE ARANCEL ($)	200,506,547	200,506,547	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	30,076,000	30,076,000	-
BASE IVA ($)	230,582,547	230,582,547	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	36,893,000	36,893,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	30,076,000	66,969,000	36,893,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,689,000
TOTAL A PAGAR ($)			**40,582,000**

DECLARACIÓN 07495280181977 de 2013-10-10	**LIQUIDACION PRIVADA**	**LIQUIDACION OFICIAL**	**MAYOR VALOR**
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,889.95	1,889.95	-
VALOR ADUANA (USD)	139,146.51	139,146.51	-
BASE ARANCEL ($)	262,979,947	262,979,947	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	39,447,000	39,447,000	-
BASE IVA ($)	302,426,947	302,426,947	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	48,388,000	48,388,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	39,447,000	87,835,000	48,388,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			4,839,000
TOTAL A PAGAR ($)			**53,227,000**

DECLARACIÓN 07532280132826 de 2013-10-30	**LIQUIDACION PRIVADA**	**LIQUIDACION OFICIAL**	**MAYOR VALOR**
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,882.11	1,882.11	-
VALOR ADUANA (USD)	80,602.35	80,602.35	-
BASE ARANCEL ($)	151,702,489	151,702,489	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	22,755,000	22,755,000	-
BASE IVA ($)	174,457,489	174,457,489	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	27,913,000	27,913,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	22,755,000	50,668,000	27,913,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			2,791,000
TOTAL A PAGAR ($)			**30,704,000**

TOTAL DIFERENCIA IVA A PAGAR	$ 321'514.000
TOTAL SANCION A PAGAR	$ 32'151.000
TOTAL A PAGAR	**$ 353'665.000**

Lo anterior, en virtud de que la normatividad aduanera y la actividad de comercio exterior demandan de los interesados la colaboración armónica en la consecución de los fines del estado; seriedad, cuidado y diligencia en las operaciones frente a la DIAN. Es por eso que las obligaciones frente a ella, tienen que cumplirse tal y como lo describen las normas

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

aduaneras, sin que puedan alegarse eventos circunstanciales o excepción alguna, o lo que es lo mismo, que la obligación se cumpla tal y como lo determinan las normas y no como a bien lo tenga el habilitado, so pena de incurrir en las sanciones correspondientes, la decisión se profiere acogiendo los claros preceptos constitucionales y legales que rigen la materia.

En mérito de lo expuesto, la Jefe de la División de Gestión de Liquidación,

RESUELVE

ARTICULO PRIMERO: Reconocer personería para actuar a la Dra. ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, CC. 45.715.853, y T.P. No. 165.082 del C. S de la Judicatura, en los términos del poder a ella conferidos.

ARTICULO SEGUENDO: Corregir las Declaración de Importación Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, en la que figura como Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. NIT 800.034.825-8, de conformidad con lo expuesto en la parte considerativa de la presente providencia.

ARTICULO TERCERO: Formular Liquidación Oficial de Corrección al Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. NIT 800.034.825-8, sobre las Declaraciones de importación Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, de conformidad con el Articulo 513 del Decreto 2685 de 1999, las cuales quedarán así:

DECLARACIÓN 07495260270719 de 2013-01-03	**LIQUIDACION PRIVADA**	**LIQUIDACION OFICIAL**	**MAYOR VALOR**
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,771.54	1,771.54	-
VALOR ADUANA (USD)	82,977.03	82,977.03	-
BASE ARANCEL ($)	146,997,128	146,997,128	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	22,050,000	22,050,000	-
BASE IVA ($)	169,047,128	169,047,128	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	27,048,000	27,048,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	22,050,000	49,098,000	27,048,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR		2,705,000	2,705,000
TOTAL A PAGAR ($)			**29,753,000**

DECLARACIÓN 07495280174866 de 2013-03-11	**LIQUIDACION PRIVADA**	**LIQUIDACION OFICIAL**	**MAYOR VALOR**
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,803.65	1,803.65	-
VALOR ADUANA (USD)	98,849.16	98,849.16	-
BASE ARANCEL ($)	178,289,287	178,289,287	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	26,743,000	26,743,000	-
BASE IVA ($)	205,032,287	205,032,287	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	32,805,000	32,805,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	26,743,000	59,548,000	32,805,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,281,000
TOTAL A PAGAR ($)			**36,086,000**

DECLARACIÓN 07532280113287 de 2013-05-09	**LIQUIDACION PRIVADA**	**LIQUIDACION OFICIAL**	**MAYOR VALOR**
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,836.34	1,836.34	-
VALOR ADUANA (USD)	118,395.82	118,395.82	-
BASE ARANCEL ($)	217,414,980	217,414,980	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	32,612,000	32,612,000	-
BASE IVA ($)	250,026,980	250,026,980	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	40,004,000	40,004,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	32,612,000	72,616,000	40,004,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			4,000,000
TOTAL A PAGAR ($)			**44,004,000**

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

DECLARACIÓN 07495270527184 de 2013-05-30	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,864.02	1,864.02	-
VALOR ADUANA (USD)	110,679.03	110,679.03	-
BASE ARANCEL ($)	206,307,926	206,307,926	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	30,946,000	30,946,000	-
BASE IVA ($)	237,253,926	237,253,926	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	37,961,000	37,961,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	30,946,000	68,907,000	37,961,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,796,000
TOTAL A PAGAR ($)			**41,757,000**

DECLARACIÓN 23847012814254 de 2013-07-26	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,883.29	1,883.29	-
VALOR ADUANA (USD)	101,256.02	101,256.02	-
BASE ARANCEL ($)	190,694,450	190,694,450	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	28,604,000	28,604,000	-
BASE IVA ($)	219,298,450	219,298,450	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	35,088,000	35,088,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	28,604,000	63,692,000	35,088,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,509,000
TOTAL A PAGAR ($)			**38,597,000**

DECLARACIÓN 07500290511081 de 2013-08-08	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,896.65	1,896.65	-
VALOR ADUANA (USD)	101,475.87	101,475.87	-
BASE ARANCEL ($)	192,464,209	192,464,209	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	28,870,000	28,870,000	-
BASE IVA ($)	221,334,209	221,334,209	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	35,414,000	35,414,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	28,870,000	64,284,000	35,414,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,541,000
TOTAL A PAGAR ($)			**38,955,000**

DECLARACIÓN 51575050099074 de 2013-09-10	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,952.11	1,952.11	-
VALOR ADUANA (USD)	102,712.73	102,712.73	-
BASE ARANCEL ($)	200,506,547	200,506,547	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	30,076,000	30,076,000	-
BASE IVA ($)	230,582,547	230,582,547	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	36,893,000	36,893,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	30,076,000	66,969,000	36,893,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,689,000
TOTAL A PAGAR ($)			**40,582,000**

DECLARACIÓN 07495280181977 de 2013-10-10	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,889.95	1,889.95	-
VALOR ADUANA (USD)	139,146.51	139,146.51	-
BASE ARANCEL ($)	262,979,947	262,979,947	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	39,447,000	39,447,000	-

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

BASE IVA ($)	302,426,947	302,426,947	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	48,388,000	48,388,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	39,447,000	87,835,000	48,388,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			4,839,000
TOTAL A PAGAR ($)			**53,227,000**

DECLARACIÓN 07532280132826 de 2013-10-30	**LIQUIDACION PRIVADA**	**LIQUIDACION OFICIAL**	**MAYOR VALOR**
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,882.11	1,882.11	-
VALOR ADUANA (USD)	80,602.35	80,602.35	-
BASE ARANCEL ($)	151,702,489	151,702,489	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	22,755,000	22,755,000	-
BASE IVA ($)	174,457,489	174,457,489	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	27,913,000	27,913,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	22,755,000	50,668,000	27,913,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			2,791,000
TOTAL A PAGAR ($)			**30,704,000**

TOTAL DIFERENCIA IVA A PAGAR	$ 321'514.000
TOTAL SANCION A PAGAR	$ 32'151.000
TOTAL A PAGAR	**$ 353'665.000**

ARTÍCULO CUARTO: Ordenar, como suma liquida a pagar, al Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. NIT 800.034.825-8, POR CONCEPTO DE MAYOR VALOR A PAGAR POR IVA: TRECIENTOS VEINTIÚN MILLONES QUINIENTOS CATORCE MIL PESOS, ($321'514.000); POR CONCEPTO DE SANCIÓN conforme con el numeral 2.2. , del artículo 482 del Decreto 2685 de 1999, la suma de TREINTA Y DOS MILLONES CIENTO CINCUENTA Y UN MIL PESOS ($32'151.000); para un TOTAL DE TRECIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES, SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL PESOS ($353'665.000), más los intereses moratorios que se generen hasta la fecha de pago, conforme a lo previsto en el artículo 543 del Decreto 2685 de 1999.

ARTICULO QUINTO: Notificar el presente acto Administrativo al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825 a la dirección BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274 en la ciudad de Cartagena, y a su apoderada Dra. ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, CC. 45.715.853, y T.P. No. 165.082 del C. S de la Judicatura, en el Barrio Manga 4ta Av. Calle 29 No. 25 - 69 Interior 8, en la ciudad de Cartagena, en la forma y en los términos establecido en el artículo 567 del Decreto 2685 de 1999.

ARTICULO SEXTO: Comunicar el presente acto administrativo a la Agencia de Aduanas OBELIX S.A. NIVEL 2, y a su apoderada Adriana Patricia Buelvas Reales, a la dirección Manga 4ta Avenida Calle 29 No 25 - 69 INT 8., en la ciudad de Cartagena

ARTICULO SEPTIMO: Contra la presente providencia procede el Recurso de Reconsideración dentro de los quince (15) días siguientes a la fecha de notificación de la misma de conformidad en el artículo 515 del Decreto 2685 de 1999, el cual deberá interponerse ante la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena o ante la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica, según lo establecido en el artículo 560 del Estatuto Tributario.

ARTICULO OCTAVO: Compulsar copia por intermedio del GIT de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Seccional, a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, una vez ejecutoriada, para que se adelanten las investigaciones que considere pertinente a la Agencia de Aduanas OBELIX S.A., Nivel 2, NIT 900.173.699-4., quien actúo como declarante en las declaraciones de importaciones corregidas mediante el presente acto Administrativo; de igual forma remitir copia de la misma al GIT de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Seccional, para efectos de que sea anexada a las Declaraciones de Importación Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, en las que figura como Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825-8.

Notifíquese y Cúmplase,

MARIA TERESA RAVE SAMRA
JEFE DIVISION DE GESTION DE LIQUIDACIÓN

Proyectó: Rosalia Lopez
Gestor II

Reviso: Luis Carlos Jiménez
Gestor II 302 02

DIAN

PLANILLA MULTIPLE DE REMISION

68 | **FECHA: SEPTIEMBRE 23 DE 2015**

EXPEDIENTES:

ORIGINALES [X]

COPIAS [ ]

PARA:		TRAMITE:	
DESPACHO ADMINISTRADOR	[ ]	ACTOS ADMINISTRATIVOS	[ ]
PLANEACIÓN	[ ]	NOTIFICADOS	[ ]
FISCALIZACION	[ ]	PARA NOTIFICAR	[ ]
JURIDICA	[X]	PARA COBRO	[ ]
COBRANZAS	[ ]	PARA CONTABILIZAR	[ ]
DEVOLUCIONES	[ ]	PARA PROCESAR	[ ]
RECAUDACION	[ ]	PROCESADOS	[ ]
DOCUMENTACION	[ ]	PARA FIRMAR	[ ]
LIQUIDACION	[ ]	OTROS	[ ]
TECNICA	[ ]	CON RECURSO	[X]
COMERCIO EXTERIOR	[ ]	POR REVOCATORIA	[ ]
CONTROL DE CAMBIOS	[ ]		

No.	NOMBRE DE USUARIO / DECLARANTE	ACTO NUMERO	FECHA	ACTO ADMINISTRATIVO
	EXP. CU2013201301934 FOLIOS: 259	1480	31/08/2015	LUIS FABIAN SANCHEZ CALDERON
	SE ENVIA A DIV.JURIDICA ADUANERA POR PRESENTACION DE RECURSO DE RECONSIDERACION No. 34550 DEL 22/09/2015			
2	EXP. RA2013201500767 FOLIOS: 297	1521	04/09/2015	C.I. ANTILLANA S.A.
	SE ENVIA A DIV.JURIDICA ADUANERA POR PRESENTACION DE RECURSO DE RECONSIDERACION No. 34525 DEL 22/09/2015			

ENTREGA

RECIBE

299

DIAN®

Formulario del Registro Único Tributario
Hoja Principal

001

2. Concepto 13 Actualización de oficio

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario 14298412460

(415)7707212489984(8020) 000001429841246 0

5. Número de Identificación Tributaria (NIT):	6. DV	12. Dirección seccional	14. Buzón electrónico
4571585 3	9	Impuestos de Cartagena 8	

IDENTIFICACION

24. Tipo de contribuyente:	25. Tipo de documento:	26. Número de Identificación:	27. Fecha expedición:
Persona natural o sucesión ilíquida 2	Cédula de ciudadanía 13	45715853	2002 07 09

Lugar de expedición	28. País:	29. Departamento:	30. Ciudad/Municipio:
COLOMBIA	169	Bolívar 13	Turbaco 836

31. Primer apellido	32. Segundo apellido	33. Primer nombre	34. Otros nombres
BUELVAS	REALES	ADRIANA	PATRICIA

35. Razón social:

36. Nombre comercial:

37. Sigla:

UBICACION

38. País:	39. Departamento:	40. Ciudad/Municipio:
COLOMBIA 169	Bolívar 13	Cartagena 001

41. Dirección principal: BRR MANGA AV 4 25 32

42. Correo electrónico:	43. Apartado aéreo	44. Teléfono 1:	45. Teléfono 2:
		6900117	

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
6910	2008 11 18					2421	

Responsabilidades, Calidades y Atributos

53. Código:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	2	5															

12- Ventas régimen simplificado

Usuarios aduaneros

54. Código:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Exportadores

55. Forma	56. Tipo

Servicio	1	2	3
57. Modo			
58. CPC			

Para uso exclusivo de la DIAN

59. Anexos: SI [ ] NO [X] 60. No. de Folios: 0 61. Fecha: 2014 07 09

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 MORENO RODRIGUEZ FLOR ALBA

985. Cargo: Gestor II

Fecha generación documento PDF: 14-12-2015 11:45:15AM

0062 Planilla 21/12/15 300
2674

NIT: 800.251.569 - 7

CERTIFICADO DE ENTREGA

INTER RAPIDISIMO S.A. Con Licencia del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones No. 1189 y atendiendo lo establecido en la ley 794 del 2003, se permite certificar la entrega del envío con las siguientes características.

Datos del Remitente

Nombres y Apellidos(Razón Social)	Identificación
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN - 800197268	800197268
Dirección	**Teléfono**
MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76	6700111 EXT 42381

Datos del Destinatario

Nombre y Apellidos (Razón Social)	Identificación
BUELVAS REALES ADRIANA PATRICIA	45715853
Dirección	**Teléfono**
BRR MANGA 4 AV CALLE 29 NO. 25 - 69 INT 8	

Datos del Envío

Numero de Envío	Fecha y Hora de Admisión
130002315570	15/12/2015 23:06:39
Ciudad de Origen	**Ciudad de Destino**
CARTAGENA BOLIVAR\BOLI \COL	CARTAGENA BOLIVAR\BOLI \COL

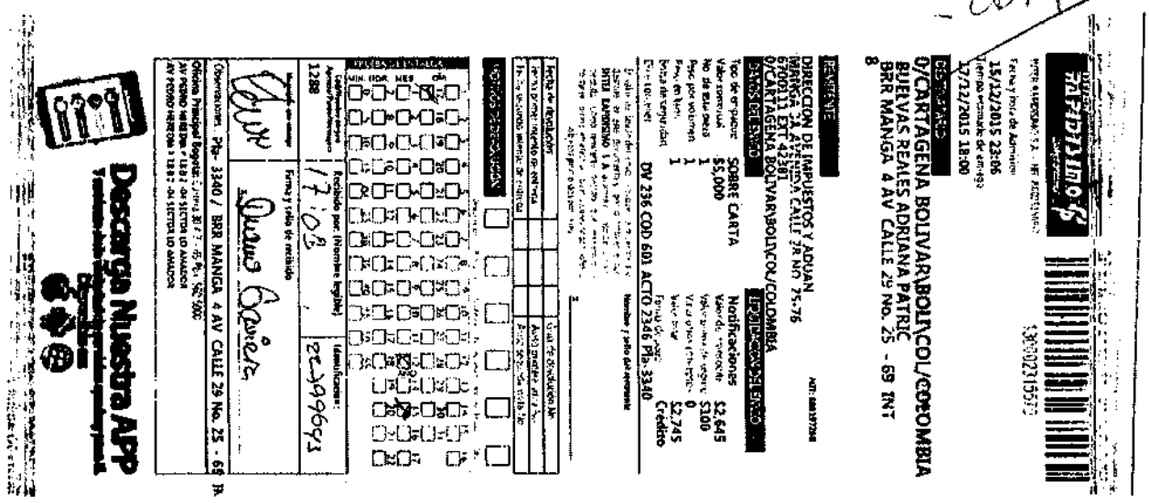
Contenido DV 236 COD 601 ACTO 2346 PLA-3340

Observaciones
Pla- 3340 / BRR MANGA 4 AV CALLE 29 No. 25 - 69 INT 8

Centro Servicio Origen
1288 - AGE/CARTAGENA BOLIVAR/BOLI/COL/AV PEDRO HEREDIA # 18 B 2 -04 SECTOR LO AMADOR

PRUEBA DE ENTREGA

2674



ENTREGADO A

Nombre y Apellidos (Razón Social)	
firma	
Identificación	
0	
Fecha y Hora	
18/12/2015 0:00:00	

CERTIFICADO POR

ANTONY DE JESUS BLANCO DURAN	
AUXILIAR OPERATIVO	
Guía de Certificación	**Fecha de Expedición**
3000201451021	19/12/2015 12:51:42

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

DIAN®
DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Resolución No.				
15 DIC 2015 00 2346	AD 48	DP 236	AC 2015	NI REC 2015-00346

POR MEDIO DEL CUAL SE RESUELVE UN RECURSO DE RECONSIDERACIÓN

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA CODIGO: 048.	**DEPENDENCIA GESTION JURÍDICA ADUANERA CODIGO 236 CODIGO DEL ACTO 601.**
No. EXPEDIENTE: RA 2013-2016-00787 No INTERNO: REC 2015-0346	**CUANTIA: $353.665.000.oo**

INTERESADO

NIT 800.034.825	**CI ANTILLANA S.A.**	
DIRECCIÓN: BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274 CARTAGENA	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolivar

APODERADO ESPECIAL

C.C.No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J.	**ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES**	
DIRECCIÓN: Barrio Manga 4 AV Calle 29 No. 25-69 interior 8	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolivar

C.C.No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J.	**ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES**	
DIRECCIÓN: Barrio Manga 4 AV No. 25-32	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolivar

COMPETENCIA

La Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de 22 de octubre de 2008, articulo 40, numeral 2.5 y 46, numeral 3 parágrafo 2, la Resolución 9 del 4 de noviembre de 2008, articulo 2, numeral 4, y la resolución 7 de 2008 y demás normas concordantes y/o complementarias.

CONSIDERANDO

Que mediante escrito radicado con el No. 034525 del 22 de septiembre de 2015, con nota de presentación personal del mismo día, del Grupo Interno de Documentación Aduanera de esta Dirección Seccional, la doctora ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES., identificada con la Cédula de Ciudadanía No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J., en su condición de Apoderada de la sociedad CI ANTILLANA S.A., con NIT. 800.034.825; interpuso recurso de reconsideración (Folio 39) contra la **Resolución 001521 del 3 de septiembre de 2015**, por medio de la cual se Formula Liquidación Oficial de Corrección al Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. con NIT 800.034.825-8, proferida por la División de Gestión de Liquidación Aduanera de esta Dirección Seccional. (Folio 286-297)

I. PRESUPUESTOS PROCESALES.

Que el Recurso de Reconsideración presentado mediante escrito radicado 034525 del 22 de septiembre de 2015, cumple con los siguientes requisitos y presupuestos procésales contemplados en los articulos 516 a 518 del Decreto 2685 de 1999: Se formuló por escrito, con expresión concreta de los motivos de inconformidad dentro de la oportunidad legal y se acreditó el interés de quien lo interpuso como representante del interesado. La Resolución No. **001521 del 3 de septiembre de 2015, fue** Notificada el día **07 de septiembre de 2015 según acuse No. 130001778796** (folio 288) con lo

que el interesado tenía hasta el día 28 de septiembre de 2015 y presento el recurso el día 22 de septiembre de 2015, es decir dentro del término legal, con nota de presentación personal y se interpuso directamente por la apoderada especial de la sociedad contra la que se expidió el acto que se recurre.

1. ANTECEDENTES

1. Con Oficio No.100211231-2612 radicado DIAN 052495 de 2014-08-29, la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, envió a la División Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional, solicitud de investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos, *"conforme al oficio 100210227-0723 de 27 de Diciembre de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, mediante el cual se remite a este despacho la propuesta de programa en materia de Clasificación Arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00, se relacionan las declaraciones de importación con domicilio fiscal en esta Dirección Seccional, para adelantar las verificaciones y las actuaciones administrativas que haya lugar con el fin que se declare el producto por la subpartida arancelaria correcta, en este caso la subpartida arancelaria 1605.21.00.00."*

No. AUTOADHESIVO	FECHA
07495260270719	2013-01-03
07495280174866	2013-03-11
07532280113287	2013-05-09
07495270527184	2013-05-30
23847012814254	2013-07-26
07500290511081	2013-08-08
51575050099074	2013-09-10
07495280181977	2013-10-10
07532280132826	2013-10-30

Importador: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S. A.

2. La Resolución No. 009984 de 21 de noviembre de 2013, por la cual se expide una Clasificación Arancelaria, de la Coordinación del Servicio de Arancel de la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, resuelve en su artículo 1°: *"Clasificar la mercancía descrita en la presente resolución por la subpartida arancelaria 1605.21.00.00 del Arancel de Aduanas, como camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos y de acuerdo con las Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 del citado texto arancelario, Decreto 4927 de 2011 y sus modificaciones."*

3. En correo electrónico No.100210227-0723 de 27 de diciembre de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera se explica lo siguiente: *"...Por la subpartida 1605.21.00.00, se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en envases no herméticos.*

Este producto al parecer está desviando la clasificación arancelaria por la subpartida 0306.16.00.00 correspondiente camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.

Al parecer la diferencia en los tributos aduaneros está ocasionando la posible desviación de la clasificación arancelaria ya que la subpartida 1605.21.00.00 tiene un gravamen arancelario del 15% y un IVA 16%, en tanto que la subpartida 0306.16.00.00 tiene 15% de gravamen y está exento de IVA.

La diferencia entre las dos subpartidas citadas, radica en que la subpartida 0306.16.00.00 no admite procedimientos como cocido en agua o vapor y pelados, fritos o asados (en parrilla u horno), con exclusión, sin embargo, de los crustáceos ahumados incluso pelados o cocidos durante la operación del ahumado, en tanto que la subpartida 1605.21.00.00 comprende los

302

crustáceos cocidos en agua o vapor y pelados, permitiendo tratamientos como la fritura o el asado (en parrilla u horno), así como otro tipo de preparaciones o conservaciones como en vinagre (ácido acético), aceite, salsa de tomate, escabeche o simplemente empanados.

... Se revisaron las declaraciones de importación para el periodo comprendido entre el 1de enero de 2012 a 30 de octubre de 2013, encontrándose para la subpartida 0306.16.00.00 un total de 30 declaraciones de importación con un valor FOB USD 4'054.457.

Del análisis de la información se aprecia incorrecta clasificación arancelaria para 14 declaraciones de importación con un valor FOB USD 1'563.473 con domicilio fiscal de los importadores en Cartagena, Bucaramanga y Medellín.

En las citadas declaraciones de importación, en la casilla de descripción de mercancías, declaran referencia del producto en el cual se involucran los procesos de "CPD Cooked Peeled Deveined o CPUD Cooked Peeled Un Deveined", cocido, pelado, desvenado o sin desvenar."

4. Mediante Oficio No.100-733 del 10 de junio de 2014, radicado DIAN Bogotá 019894 de junio 11 de 2014, el representante legal de C. I. ANTILLANA S. A., solicita: *"...que el Despacho revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la Resolución No.9984 de fecha 21 de Noviembre de 2013, emitida con posterioridad a la fecha de la presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada resolución efectos retroactivos."*

5. En correo electrónico No.100227342-898 de 31 de julio de 2014, de la Coordinación del Servicio de Arancel se indica: *"Para el caso de las importaciones realizadas antes de la Resolución 9984 de noviembre de 2013, se aplica de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación.*

En este sentido el Concepto Aduanero No.061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN indica que: "...para las operaciones tramitadas con anterioridad a la promulgación de la Resolución de Clasificación Arancelaria, o las surtidas con posterioridad a su notificación, pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la clasificación, procede aplicar de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación".

Actualmente, la norma nacional que rige la clasificación arancelaria de las mercancías objeto de comercio exterior es el Decreto 4927 del 26 de diciembre de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, que fue publicado en el Diario Oficial No. 48.297 del 29 de diciembre de 2011 y en su artículo 9 indica que rige a partir del 1° de enero de 2012 previa publicación."

6. Se elaboró el Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014 a la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., en el cual se solicitaba la información correspondiente a las declaraciones de importación en mención.

7. Como respuesta al Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., envió a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, el oficio con radicado DIAN 042850 de 3 de diciembre de 2014.

8. Mediante Auto No.00787 de 02/05/2015 el Grupo Interno de Trabajo de Secretaría de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, dio apertura al expediente RA-2013-2015-00787 a nombre del importador C. I. ANTILLANA S. A., identificado con NIT 800.034.826.

9. La División de Gestión de Fiscalización profiere Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015, al importador C. I. ANTILLANAS S. A., por medio del cual propone a la División de Gestión de Liquidación, proferir Liquidación Oficial de Corrección, sobre las declaraciones de importación números 07495260270719 de 2013-01-03, 07495260174606 de

2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30.

10. Con fecha Julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

11. Mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015, la División de Gestión de Fiscalización modifica el Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015, y lo amplía y procede a vincular a la investigación al declarante, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., NIVEL 2.

12. Con fecha julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

13. Mediante memorial de fecha 27 de julio de 2015, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., con NIT 900.173.699-4, da respuesta a la modificación del Requerimiento Especial Aduanero No.149 del 1 de junio de 2015, modificado mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015.

14. La División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena expidió la Resolución No. 001521 del 3 de septiembre de 2015, por medio de la cual se corrige unas declaraciones de importación y se sancionan al importador. (Folio 289 a 297).

II. ARGUMENTOS DEL RECURRENTE.

A continuación los motivos de inconformidad, expuestos por la recurrente se pueden sintetizar o resumirse de la siguiente manera:

MOTIVOS DE INCONFORMIDAD QUE SUSTENTAN EL RECURSO CONTRA LA RESOLUCIÓN No. 1521 DE SEPTIEMBRE 03 DE 2015.

VIOLACIÓN DEL ARTÍCULO 157 DE LA RESOLUCIÓN 4240 DE 2000 y DEL CONCEPTO No 063 DE FECHA 10/11/2006, POR FALTA APLICACIÓN.

(Transcribe el artículo 157 de la resolución 4240 de 2000 y el concepto no 063 de fecha 10/11/2006)

Como se observa, la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria, procede a petición de parte o de oficio por parte de la autoridad aduanera.

Mediante los artículos 154 y s. s. de la Resolución 4240 de 2000, se reglamenta el procedimiento parte la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria a petición de parte, estableciendo que una vez expedida la respectiva resolución, será notificada de acuerdo a lo previsto en los artículos 563 y s.s. del Decreto 2685 de 1999, esto es, personalmente o por correo.

En este sentido puede afirmarse que el acto administrativo "resolución de clasificación arancelaria pone fin a la actuación administrativa iniciada a petición de parte y en atención a que resuelve la petición del particular para que se efectúe una clasificación arancelaria por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, este acto administrativo goza de fuerza vinculante solamente hasta el momento en que es notificado al particular, tal como lo ha señalado la jurisprudencia de la Corte Constitucional, de la siguiente manera:

(..:)

De otra parte, en relación con la vigencia de los actos administrativos, el Consejo de Estado considera que la decisión administrativa contenida en el acto de carácter general o particular es válida desde el momento en que se expide (desde que ha sido firmado, aún sin haber sido publicado o notificado, según el caso); sin embargo,

su fuerza vinculante comienza desde que se ha producido la publicación o notificación del acto; por lo tanto, la publicación no constituye un requisito de validez del acto administrativo; se trata simplemente de una condición para que pueda ser oponible a los particulares, es decir, de obligatoriedad.

Por consiguiente, la eficacia frente a terceros se encuentra condicionada a la publicación oficial en el caso de los actos legislativos, de las leyes y de los actos administrativos de carácter general, o a la notificación en el caso de los actos administrativos de carácter particular" Sentencia de la Corte Constitucional C-957 de diciembre 1° de 1999, Sala Plena, M.P. Dr. Álvaro Tafur Galvis, Exp. D-2413.

De conformidad con la jurisprudencia que se cita y con los artículos 43 y 44 del C. C.A. podemos señalar que los actos administrativos de carácter general no serán obligatorios para los particulares mientras no hayan sido publicados; y las demás decisiones que pongan término a una actuación administrativa se notificarán personalmente al interesado, o a su representante o apoderado.

Por su parte, el artículo 119 de la Ley 489 de 1998, determina los actos administrativos que deben publicarse en el Diario Oficial, indicando el literal c) entre otros, "Los decretos con fuerza de ley, los decretos y resoluciones ejecutivas expedidas por el Gobierno Nacional y los demás actos administrativos de carácter general, expedidos por todos los órganos, dependencias, entidades u organismos del orden nacional de las distintas Ramas del Poder Público y de los demás órganos de carácter nacional que integran la estructura del Estado", aclarando en el parágrafo que: "Únicamente con la publicación que de los actos administrativos de carácter general que se haga en el Diario Oficial, se cumple con el requisito de publicidad para efectos de su vigencia y oponibilidad"

(...)

La resolución de clasificación arancelaria expedida a petición de parte, es un acto administrativo que pone fin a una actuación iniciada en interés particular por lo cual, una vez notificada, surte efectos respecto del solicitante tal como lo establece el artículo 156 de la Resolución 4240 de 2000.

No obstante lo anterior, el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, establece que: "Las clasificaciones arancelarias expedidas mediante resolución, serán de carácter general y de obligatorio cumplimiento".

Conforme con lo expuesto podemos señalar que, aun cuando el acto administrativo de carácter particular de clasificación arancelaria es notificado, surte efectos respecto del particular solicitante, pero para que el mismo tenga efectos generales, debe cumplir con el requisito de su publicación en el Diario Oficial. Toda vez que sólo en ese momento pueda ser oponible a terceros, tal y como lo califica el artículo 157 de la resolución citada.

Ahora bien, en cuanto al procedimiento que se debe seguir, para que la resolución de clasificación arancelaria expedida como consecuencia de un proceso iniciado a petición de parte, adquiera el alcance de aplicación general, en desarrollo de lo indicado en el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, consideramos que es optativo del área competente, adoptar el procedimiento a seguir, siempre y cuando se dé cumplimiento a lo antes indicado

(...)

En el anterior sentido se aclara el concepto 061 de 2002.

Conforme a la normativa y a la doctrina transcrita, para el caso que nos ocupa se equivoca la Administración Aduanera cuando pretende aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, y motivada en ella, o partir de su vigencia, proferir al desprevenido usuario de comercio exterior, liquidación oficial que afecta situaciones jurídicas consolidadas.

(...)

Nótese que el programa de verificación por aplicación de la subpartida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 160521.00.00, tiene su fundamento exclusivo en la resolución de clasificación arancelaria No 009984 de Noviembre 21 de 2013. La Subdirección de Gestión Técnica Aduanera encontró viable el Programa de Control Posterior y remitió a la División de Programas Especiales de la Subdirección de Fiscalización Aduanera, y a la División de Fiscalización de la

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, las diligencias para que dieran apertura a procesos administrativos de liquidación oficial de corrección. Los cuales debieron aperturarse por hechos posteriores a su entrada en vigencia De lo anterior es claro, que fue la expedición y entrada en vigencia de la resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, la que permitió a la DIAN iniciar un Programa de Control Posterior, por lo tanto tal acto rige a partir de su publicación, debiéndose aplicar solo para la nacionalización de productos a partir del momento de su expedición.

(...)

IMPROCEDENCIA DE LA LIQUIDACIÓN OFICIAL, POR VIOLACIÓN AL PRINCIPIO DE LA CONFIANZA LEGÍTIMA Y EL DEBER DE LA ADMINISTRACIÓN EN OTORGAR SEGURIDAD JURÍDICA A LOS ACTOS DE LOS ADMINISTRADOS. MEMORANDO NO 1158 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2001, SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA.

Invocamos la aplicación del principio de la buena fe y de la confianza legítima, ambiente que genera la anhelada seguridad jurídica exigida principalmente en las relaciones de la Administración con sus administrados y viceversa, pues de lo contrario resultaría inviable un estado de derecho sin que sus principales protagonistas pudieran desarrollar sus objetivos fundamentales, sin que se tranzaran en un mar de conflictos, que en ultimas ha sido resuelta de manera sabia por el Contencioso Administrativo en reiterada Jurisprudencia al aplicar el denominado principio de la confianza legítima.

Pedimos se dé estricta aplicación para el caso en comento, pues no obstante el argumento central presentado en el titulo anterior, en el caso estudiado hemos obtenido, reiteradamente, por dos o más veces, y en diferentes momento levantes físicos, que si bien son considerados meras autorizaciones que deben mantener los requisitos a posteriori, también es cierto que otorgan la ciudadano la certeza de estar obrando conforme a derecho, pues en varias ocasiones, y con intervención de funcionarios competentes en conocimientos y legitimidad de autoridad, avalaron la exclusión del IVA en nuestras declaraciones de importación con base en la clase de producto importado, y si se verifica el listado general de las importaciones de este producto encontrara la Administración que el criterio definido por los funcionarios fue el de estar conforme con la exclusión aplicada en nuestras declaraciones. Esta teoría de la inducción en error de parte de los inspectores o confianza legítima fue equitativamente recogida en el memorando No 1158 del año 2001, obligatorio para la DIAN.

(...)

VIOLACIÓN AL DEBIDO PROCESO AL INTEGRAR EN UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL UNA SANCIÓN PARA EL IMPORTADOR.

Respetuosamente creemos que la DIAN viola gravemente el artículo 29 de la C.N, cuando dentro de un proceso de liquidación oficial, previsto exclusivamente para corregir las declaraciones, se intenta incluir un escenario sancionatorio.

No solo no es la etapa para discutir este asunto, pues la liquidación oficial netamente objetiva pretende descifrar si existen o no razones de interpretación que determinen un cambio en la tarifa del IVA liquidado en las declaraciones objeto del proceso de la referencia, mientras el asunto sancionatorio, netamente subjetivo entra en la discusión del error y la inexactitud dolosa o culposa como presupuesto para una sanción.

Ni es el momento, ni pueden acumularse al tiempo esas dos pretensiones, so pena de incurrir en graves violaciones a la norma citada.

Ahora bien, nótese del capítulo XIV del Régimen Sancionatorio dispuesto en el Decreto 2685 de 1999, que expresa "PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO PARA LA IMPOSICION DE SANCION POR INFRACCIONES ADUANERAS, LA DEFINICION DE SITUACION JURIDICA Y LA EXPEDICION DE LIQUIDACIONES OFICIALES" contexto que enuncia tres situaciones diferentes en las que puede incurrir un usuario aduanero, es decir, los escenarios de las infracciones aduaneras, la definición de situación jurídica y la expedición de liquidaciones oficiales, están separadas por un signo (,) ortográfico que sirve para indicar la separación o división de frases y una (y) 1 disyuntiva que implica la relación excluyente entre dos elementos, en pocas palabras el procedimiento indicado es para imponer o una infracción aduanera, o una definición de situación jurídica, o una expedición de liquidación oficial.

Podría entonces la DIAN iniciar un proceso proponiendo corrección a las declaraciones y posteriormente si encuentra que pudo existir error o inexactitud, o si aún no le ha sido caducada la acción sancionatoria prevista en el artículo 478 del Decreto 2685 de 1999,abrir diligencias o procesos sancionatorios con ocasión en los datos consignados en la declaración, pero ligar sin razón una pretensión y otra, es un hecho que viola flagrantemente nuestro derecho a la defensa.

(...)

Piénsese solo en las diferencias de tratamiento legal que reciben las dos figuras en el Decreto 2685 de 1999:

a) Los términos de caducidad previstos en el artículo 478 solo aplican para la acción sancionatoria, no regula las liquidaciones oficiales, al contrario las liquidaciones se les aplica el concepto de "firmeza de la declaración" previsto en el artículo 131 del mismo decreto.

b) Igualmente existen varias hipótesis que pueden significar sanciones sin que medie una liquidación oficial, o liquidaciones oficiales que no lleven implícita una sanción administrativa o la ocurrencia de una infracción.

c) Y como quedo anotado al inicio de este título, el mismo decreto advierte que uno es el proceso para proferir liquidaciones y otro muy diferente el proceso para proferir sanciones.

Se equivoca entonces la DIAN cuando además de liquidar decide dentro del mismo hilo procesal y sin debate sobre responsabilidades ni determinación del posible infractor, sancionar al importador, en el supuesto que en verdad existiera error en la base gravable imputable a su conducta.

PETICIÓN ESPECIAL

Solicito respetuosamente se reconsideren los argumentos esbozados en el recurso de reconsideración una vez analizado, se ordene la revocatoria de la resolución mediante la cual se profiere liquidación oficial de corrección, y se archiven estas diligencias, en aplicación por demás de los principios del artículo 2 del Decreto 2685 de 1999, y el 3 del CPACA.

IV. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO.

4.1. MARCO JURÍDICO DE REFERENCIA.

En el presente caso se analiza la solicitud de Liquidación de Corrección hecha por el interesado **CI ANTILLANA S.A.** con **NIT. 800.034.825** por lo cual no permitimos ubicarnos normativamente en los siguientes artículos:

DEL DECRETO 2685 DE 1999

ARTÍCULO 234. Declaración de Corrección.

La Declaración de Importación se podrá corregir solamente para subsanar los siguientes errores: subpartida arancelaria, tarifas, tasa de cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad, tratamientos preferencia/es, valor FOB, fletes, seguros, otros gastos, ajustes y valor en aduana y sólo procederá dentro del término previsto en el artículo 131° del presente Decreto.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 252° de este Decreto, la Declaración de Corrección procederá por una sola vez y se podrá presentar de manera voluntaria o provocada por la autoridad aduanera, como consecuencia de los resultados de una inspección aduanera, o cuando se notifique requerimiento especial aduanero de corrección o de revisión del valor, en cuyo caso, la base para corregir será la determinada oficialmente por la autoridad aduanera.

No procederá Declaración de Corrección cuando la autoridad aduanera hubiere formulado liquidación oficial de corrección o de revisión.

Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, las sanciones establecidas en el Título XV de este Decreto, según corresponda

Parágrafo. Cuando la Declaración de Corrección tenga por objeto modificar el valor inicialmente declarado, deberá presentarse una nueva Declaración Andina del Valor que soporte la Declaración de Corrección.

ARTÍCULO 471. Pruebas en la investigación aduanera.

Para la determinación, práctica y valoración de las pruebas serán admisibles todos los medios de prueba y la aplicación de todos los procedimientos y principios consagrados para el efecto, en el Código de Procedimiento Civil, el Código de Procedimiento Penal, Código Nacional de Policía y específicamente en los artículos 742 a 749 y demás disposiciones concordantes del Estatuto Tributario.

ARTICULO 481. Gradualidad de las sanciones

Cuando con un mismo hecho u omisión se incurra en más de una infracción, se aplicará la sanción más grave, prevaleciendo en su orden, la de cancelación o suspensión a la de multa, según corresponda.

La imposición de tres (3) o más multas por la comisión de infracciones aduaneras gravísimas o graves dentro de un período de un año, dará lugar a la imposición de la sanción de suspensión hasta por tres (3) meses.

La imposición de tres (3) o más sanciones, por la comisión de infracciones aduaneras gravísimas o graves, que hayan dado lugar a la suspensión de una autorización, inscripción o habilitación, según el caso, dentro de un período de un (1) año, dará lugar a la imposición de la sanción de cancelación.

La gradualidad sólo operará frente a sanciones que se encuentren debidamente ejecutoriadas dentro del período señalado en los dos (2) incisos anteriores.

Cuando dentro del término de suspensión de una autorización, inscripción o habilitación, no se subsane la infracción que motivó la suspensión, cuando hubiere lugar a ello, procederá la aplicación de la sanción de cancelación, sin trámite adicional alguno. Cuando se imponga la sanción de suspensión, a un depósito habilitado, ésta se aplicará solamente para efectos de la recepción de nuevas mercancías. El depósito podrá continuar con el almacenamiento de mercancías cuyo trámite de importación se esté adelantando.

Cuando la sanción fuere de cancelación, la nueva solicitud de autorización, inscripción, o habilitación, según corresponda, sólo podrá presentarse una vez transcurridos cinco (5) años, contados a partir de la fecha de ejecutoria del acto que impuso la sanción

La aplicación de la gradualidad de las sanciones prevista en los incisos segundo y siguientes del presente artículo, sólo procederá en relación con las inscripciones, autorizaciones o habilitaciones conferidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, independientemente de la vigencia de la autorización, inscripción o habilitación y deberá registrarse en los antecedentes del infractor.

Las sanciones de multa establecidas en el presente decreto, se reducirán en los siguientes porcentajes sobre el valor establecido para cada caso:
a) En un treinta por ciento (30%), cuando se incurra por primera vez dentro del período de un año, en una infracción administrativa aduanera, y
b) En un diez por ciento (10%), cuando se incurra por segunda vez dentro del citado período en la misma infracción administrativa aduanera.

PARÁGRAFO.

La reducción de la sanción de multa prevista en los literales a) y b) de este artículo, no excluye la aplicación, cuando proceda, de lo consagrado en el artículo 521 del presente decreto.

ARTÍCULO 482. Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación y sanciones aplicables.

Las infracciones aduaneras en que pueden incurrir los declarantes del régimen de importación y las sanciones asociadas a su comisión son las siguientes:

2. Graves: (...)

2. 2 Incurrir en inexactitud o error en los datos consignados en las declaraciones de importación, cuando tales inexactitudes o errores conlleven un menor pago de los tributos aduaneros legalmente exigibles.

La sanción aplicable será de multa equivalente al diez por ciento (10%) del valor de los tributos dejados de cancelar.

Artículo 513 del Decreto 2685 de 1999. *La autoridad aduanera podrá expedir Liquidación Oficial de Corrección cuando se presenten los siguientes errores en las declaraciones de importación: Subpartida arancelaria, tarifas, tasa de cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad o tratamientos preferenciales"*

Artículo 548 del Decreto 2685 de 1999.

Podrá solicitarse ante la Administración de Aduanas Nacionales, con jurisdicción y competencia aduanera en el lugar donde se efectuó el pago, la devolución de los tributos aduaneros y demás sumas pagadas en exceso, en los siguientes eventos:
a) Cuando se hubiere liquidado en la Declaración de Importación y pagado una suma mayor a la debida por concepto de tributos aduaneros o,
b) Cuando se hubiere pagado una suma mayor a la liquidada y debida por concepto de tributos aduaneros o,
c) Cuando se hubiere presentado la Declaración de Importación y pagado los tributos aduaneros sin obtener la autorización del levante de la mercancía o cuando éste se hubiere obtenido sólo en forma parcial o,
d) Cuando se hubiere efectuado pagos por concepto de derechos antidumping o compensatorios provisionales y éstos no se impongan definitivamente.

PARAGRAFO 1o. *Cuando al resolverse los recursos de la vía gubernativa, se advierta que se ha pagado una suma en exceso de la debida, en la misma providencia se ordenará el reconocimiento de dichas sumas.*
PARAGRAFO 2o. *Cuando después de presentada la Declaración, previamente al levante, se detecten faltantes o averías en las mercancías, la solicitud de devolución sólo procederá cuando éstos hayan sido reconocidos en inspección aduanera practicada de oficio o a solicitud de parte.*

Artículo 438 de la Resolución 4240 de 2000, liquidación oficial de corrección. *Sin perjuicio de lo previsto en el artículo 513 del Decreto 2685 de 1999, la liquidación oficial de corrección, procederá a solicitud de parte, dirigida a la División de Liquidación, o a dependencia que haga sus veces, cuando:*

a) Se presenten diferencias en el valor aduanero de la mercancía, por averías reconocidas en la inspección aduanera. En estos casos, se deberá anexar a la solicitud, copia de la Declaración de Importación y del Acta de Inspección donde conste la observación efectuada por el funcionario aduanero competente, sobre la avería o el faltante, reconocidos en la inspección;

b) Cuando se trate de establecer el monto real de los tributos aduaneros, en los casos en que se aduzca pago en exceso.

PARÁGRAFO. No procederá la devolución cuando esté referida a una operación que estuvo soportada en documentos falsos, independientemente de la ausencia de responsabilidad penal o administrativa que aduzca el peticionario.

Artículo 440 de la resolución 4240 de 2000. Contenido de la liquidación oficial. *La liquidación oficial contendrá, como mínimo, la siguiente información:*

1. Administración, lugar y fecha de expedición.
2. Declaración de importación a la que se refiere.
3. Nombre o razón social del declarante, importador y depósito.

4. Número del documento de identidad y del de identificación tributaria del declarante.
5. Base gravable para la determinación de los tributos aduaneros.
6. Monto de los tributos y sanciones a cargo del declarante e importador, según el caso.
7. Explicación sumaria de las modificaciones efectuadas a la Declaración de Importación.
8. Firma del funcionario competente.

ARTÍCULO 42 LEY 1437 DE 2011 CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO. CONTENIDO DE LA DECISIÓN.

Habiéndose dado oportunidad a los interesados para expresar sus opiniones, y con base en las pruebas e informes disponibles, se tomará la decisión, que será motivada.
La decisión resolverá todas las peticiones que hayan sido oportunamente planteadas dentro de la actuación por el peticionario y por los terceros reconocidos.

4.2. PROBLEMA JURÍDICO.

Con la Resolución 1521 del 3 de septiembre de 2015, se le impuso a la sociedad CI ANTILLANA S.A., una Liquidación Oficial de corrección sobre unas declaraciones de importación de conformidad con el articulo 513 por considerar que hubo error en la clasificación arancelaria y se le impuso una sanción al importador de conformidad con el numeral 2.2 del artículo 482 de decreto 2685 de 1999, referente a la sanción correspondiente a la inexactitud o error en los datos consignados en la Declaración de Importación cuando conlleve un menor pago de tributos aduaneros.

La recurrente considera que no se puede aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, de conformidad con el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, ya que afecta situaciones jurídicas consolidadas, atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica. Así mismo considera que en un proceso de Liquidación oficial de Corrección, previsto exclusivamente para corregir unas declaraciones, no se puede incluir un escenario sancionatorio.

El problema jurídico a dilucidar en el presente caso es si procede o no la Liquidación Oficial de Corrección y el pago de la sanción respectiva.

4.3. CONSIDERACIONES PARA RESOLVER.

4.4 ANÁLISIS DE LOS MOTIVOS DE INCONFORMIDAD.

Para dilucidar el problema jurídico del presente caso nos permitimos resolver los argumentos de la recurrente sobre si la aplicación retroactiva de la resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, viola el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, además de violar las situaciones jurídicas consolidadas, atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica.

Para resolver la aplicablilidad del artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, en el caso sub iudice, hay que tener en cuenta los concepto 061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN, al respecto señala la norma:

CONCEPTO 061 DE 2002 ABRIL 15

Problema Jurídico	¿CUANDO EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES LEGALES CONFERIDAS A LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA, ÉSTA DEPENDENCIA PROFIERE RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE MERCANCÍAS, LA MISMA DEBE APLICARSE DE MANERA GENERAL A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON ANTERIORIDAD Y CON POSTERIORIDAD A SU PROMULGACIÓN?
Tesis Jurídica	CUANDO EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES LEGALES CONFERIDAS A LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA, ÉSTA DEPENDENCIA PROFIERE RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE MERCANCÍAS, ÉSTA APLICA DE MANERA GENERAL A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON POSTERIORIDAD A SU PROMULGACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL, O DE MANERA PARTICULAR A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN A LA PERSONA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN. ESTO SIN PERJUICIO DE LAS MODIFICACIONES QUE SE REALICEN AL ARANCEL DE ADUANAS, CIRCUNSTANCIA QUE DEBE TENERSE EN CUENTA

TANTO POR EL IMPORTADOR COMO POR LA ADMINISTRACIÓN AL MOMENTO EN QUE SE ESTÉ SURTIENDO LA IMPORTACIÓN.

PARA LAS OPERACIONES TRAMITADAS CON ANTERIORIDAD A LA PROMULGACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA, O LAS SURTIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN PERO ADELANTADAS POR PERSONAS DIFERENTES A LA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN, PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA EL ARANCEL DE ADUANAS VIGENTE PARA EL MOMENTO EN QUE SE PRESENTÓ LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN.

El artículo 236 del Decreto 2685 de 1999 prescribe que a solicitud de los particulares, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales puede efectuar mediante resoluciones, clasificaciones arancelarias de conformidad con el Arancel de Aduanas Nacional.

Así mismo prevé que cuando la entidad considere necesario armonizar los criterios que deben aplicarse en la clasificación de mercancías, según el Arancel de Aduanas Nacional, puede proferir de oficio una resolución motivada de clasificaciones arancelarias de carácter general.

En concordancia con ésta disposición, los artículos 154 a 157 de la Resolución 4240 de 2000, modificados los tres últimos por los artículos 50 a 52 de la Resolución 7002 de 2001 regulan lo concerniente a los requisitos generales exigidos para la interposición de peticiones de clasificación arancelaria, la verificación de la solicitud,' el término para decidirla y la obligatoriedad de la misma.

Respecto a la obligatoriedad, concretamente el artículo 157, modificado por el artículo 52 de la Resolución 7002 de 2001, prescribe que las clasificaciones arancelarias expedidas mediante resolución, serán de carácter general y de obligatorio cumplimiento.

Consecuentes con las disposiciones transcritas y teniendo en cuenta la obligatoriedad de las Resoluciones proferidas por la Subdirección Técnica, éstas son objeto de notificación a los particulares conforme lo disponen los artículos 564 o 567 del Decreto 2685 de 1999, y así mismo, por su carácter general, deben ser objeto de publicación, para efectos de dar a conocer y hacer oponible a terceros el contenido de las mismas.

Ahora bien, tratándose de la publicación, es menester tener en cuenta que el artículo 119 de la Ley 489 de 1998 (1), así como el numeral 7.1. del artículo 7 de la Resolución 080 de 2000 (2) establecen que ésta debe surtirse en el Diario Oficial para efectos de su vigencia y oponibilidad a terceros, por lo tanto, si tales resoluciones fueron publicadas conforme lo disponen las normas citadas, las Resoluciones de clasificación arancelaria se considerarán obligatorias no solo para el particular que la solicitó sino también para los terceros que realicen operaciones a partir de la fecha de su promulgación.

Contrario sensu, si la publicación no se surtió conforme lo prescriben las normas citadas, dicho acto administrativo solo surtirá efectos contra el particular a quien le haya sido notificado el acto en debida forma y por tanto será obligatoria la clasificación para las operaciones de importación que tramite a partir de la notificación de la Resolución.

Sin embargo, debe tenerse en cuenta que no obstante la obligatoriedad de la Resolución de clasificación arancelaria de mercancías, si por determinadas circunstancias, al momento de la presentación de la declaración de importación se advierte que el Arancel ha sido modificado y esta modificación afecta la clasificación prevista en la Resolución, es pertinente aplicar el Arancel, sin que ésta circunstancia implique restarle legalidad a la Resolución proferida por la Subdirección Técnica pues ha de entenderse que la misma se profirió con fundamento en el arancel vigente, sin la modificación introducida con posterioridad, solo que ante ésta modificación que se introduce necesariamente por Decreto, prima la aplicación de éste frente a la Resolución.

Por otra parte, y en cuanto a las operaciones surtidas con anterioridad a la promulgación o notificación de la Resolución de clasificación arancelaria, o las surtidas con posterioridad a la notificación de la misma ***pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la clasificación, es claro QUE PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA los Decretos que contengan el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la Declaración de Importación.***

Lo anterior por cuanto a juicio de este Despacho sea que se haya proferido o haya ausencia de resolución de clasificación arancelaria de mercancías, las autoridades aduaneras en las oportunidades procesales que establezcan las normas pertinentes, así como la Subdirección Técnica, en desarrollo de la facultad legal comentada, SIEMPRE SE DEBEN FUNDAMENTAR EN EL ARANCEL DE ADUANAS PARA DETERMINAR LA CLASIFICACIÓN ARANCELARIA CORRESPONDIENTE A LAS MERCANCÍAS.

De ahí que el artículo 236 del Decreto 2685 de 1999, establezca que las Resoluciones de clasificación arancelaria deben proferirse de conformidad con el Arancel de Aduanas, y así mismo, a nivel regional, conforme lo disponen los literales d) y e) de la Resolución 5632 de 2001, ***la División Técnica Aduanera*** *o la que haga sus veces en la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas correspondiente,* ***debe orientar, asesorar y apoyar a las distintas dependencias de tales administraciones para que se realice la debida clasificación arancelaria de las mercancías con fundamento en el Arancel de Aduanas.***

Adicionalmente se precisa que, fijada una clasificación arancelaria por la Subdirección Técnica Aduanera mediante resolución de carácter particular, es decir oponible con ocasión de la notificación, únicamente a quien la solicitó, esto no es obstáculo para que dicha dependencia de oficio o a petición de parte, profiera una Resolución de carácter general que adopte la misma clasificación para que surta efectos a terceros, para lo cual entonces, se deberá publicar el acto en el Diario Oficial, reiterando, que en ausencia de Resolución de clasificación arancelaria de mercancías, la norma a aplicar es el Decreto que contiene el Arancel de Aduanas vigente al momento de la operación.

Obviamente la Resolución proferida por la Subdirección Técnica facilita el proceso de clasificación de la mercancía tanto para los particulares como para los funcionarios cuando su aplicación es pertinente cuando las normas y criterios de clasificación que se tuvieron en cuenta al momento de su expedición, siguen vigentes al momento de la importación.

Por lo tanto, cuando en ejercicio de las facultades legales conferidas a la Subdirección Técnica, ésta dependencia profiere resolución de clasificación arancelaria de mercancías, ésta aplica de manera general a importaciones ocurridas con posterioridad a su promulgación en el Diario oficial, o de manera particular a importaciones ocurridas con posterioridad a su notificación a la persona que solicitó la clasificación. Esto sin perjuicio de las modificaciones que se realicen al Arancel de Aduanas, circunstancia que debe tenerse en cuenta tanto por el importador como por la Administración al momento en que se esté surtiendo la importación.

PARA LAS OPERACIONES TRAMITADAS CON ANTERIORIDAD A LA PROMULGACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA, O LAS SURTIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN PERO ADELANTADAS POR PERSONAS DIFERENTES A LA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN, PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA EL ARANCEL DE ADUANAS VIGENTE PARA EL MOMENTO EN QUE SE PRESENTÓ LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN.

Por último y en cuanto A SU CONSULTA DE SI ES PROCEDENTE QUE LA AUTORIDAD ADUANERA SE INHIBA DE VERIFICAR AQUELLAS DECLARACIONES DE IMPORTACIÓN EN LAS CUALES, POR PRÁCTICA INVETERADA LOS DECLARANTES CONSIGNAN COMO CLASIFICACIÓN ARANCELARIA UNA SUB PARTIDA DIFERENTE A LA QUE CORRESPONDE A LA MERCANCÍA EN VIRTUD DE LA APLICACIÓN DEL ARANCEL DE ADUANAS O EN VIRTUD DE LAS RESOLUCIONES PROFERIDAS POR LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA, le comento que las tales autoridades están facultadas plenamente para realizar el control posterior a las declaraciones de importación presentadas y con autorización de levante sea que esté precedido o no, de inspección aduanera, y de tomar las medidas necesarias legalmente establecidas, siendo impertinente predicar que la costumbre en la practica de determinadas operaciones aduaneras pueda constituirse como fuente formal del derecho aduanero.

De cualquier forma, corresponde a la autoridad aduanera verificar para cada caso, la existencia de circunstancias de las cuales se pueda inferir que la Administración indujo a error a los particulares en la clasificación de la mercancía, ***sin que pueda aceptarse tampoco en este evento como argumento, el simple hecho de que la subpartida incorrectamente declarada sea la acostumbrada, ya que siempre debe clasificarse la mercancía por la subpartida que corresponda en el Arancel de Aduanas vigente***

al momento de la operación, con las consecuencias favorables o desfavorables que esta situación jurídica conlleve para el importador.

(Las negrillas, la mayúscula y el subrayado fuera del texto original)

Teniendo en cuenta el anterior concepto la interpretación del arancel es una y única, lo cual debe clasificarse la mercancía por la subpartida que corresponda en el Arancel de Aduanas vigente al momento de la operación, con las consecuencias *favorables o desfavorables* que esta situación jurídica que conlleve para el importador, en el caso sub ludice se debió aplicar de manera directa el arancel de aduanas, independientemente que la resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, precisara que subpartida resultaba de la clasificación de la mencionada mercancía.

La mala clasificación del importador, no lo puede favorecer en la labor de control posterior realizada por la DIAN que puede realizar las liquidaciones oficiales a las declaraciones de importación presentadas hasta que quede en firme que es haber transcurridos 3 años contados a partir de la fecha de su presentación y aceptación de conformidad con el artículo 131 del decreto 2685 de 1999, que a la letra señala:

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 inicial, 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.

(Las negrillas y el subrayado fuera texto).

Por lo anterior se puede iniciar un proceso de liquidación oficial de corrección o de valor dependiendo el caso de una declaración de importación ante de tres años a partir de la fecha de su presentación y aceptación, ya que no hay situación jurídica consolidada, porque esta se da después de los tres años cuando la declaración de importación quede en firme como lo establece el artículo 131 del decreto 2685 de 1999.

Así lo ha sostenido la jurisprudencia del Consejo de Estado, SECCION CUARTA, Radicación número: 76001-23-31-000-2001-04365-01(16403), de fecha veinte (20) de febrero de dos mil ocho (2008), Consejero Ponente: HÉCTOR J. ROMERO DÍAZ, al respecto señala la sentencia:

DECLARACION DE IMPORTACION - Adquiere firmeza a los tres años de su presentación y aceptación / ***LEVANTE DE MERCANCIAS IMPORTADA - No consolida la situación jurídica hasta tanto se produzca la firmeza de la declaración*** / SITUACION JURIDICA CONSOLIDADA - En el caso de la declaración de importación se produce con la firmeza de ésta / FIRMEZA DE LA DECLARACION - Al producirse se configura una situación jurídica consolidada

De acuerdo con el artículo 131 del Estatuto Aduanero (Decreto 2685 de 1999), la declaración de importación adquiere firmeza cuando han transcurrido tres años, contados desde su presentación y aceptación, sin que se haya notificado requerimiento especial aduanero, lo que implica, a su vez, que la firmeza del acto del levante está condicionada al cumplimiento de dicho plazo, pues "...el levante es una autorización administrativa que se surte tanto en el trámite de la importación ordinaria, con el fin de retirar la mercancía del depósito de almacenamiento o de la aduana, como en el trámite de las distintas modalidades de importación". Así, frente a la importación de mercancías, ***la situación jurídica no se consolida por la obtención de la simple autorización de levante***, como afirmó la entidad demandada, sino cuando adquiere firmeza la declaración de importación y, por ende, el levante respectivo por ser accesorio a ésta. En el caso sub exámine, las declaraciones de importación se presentaron entre el 6 de diciembre de 1999 y el 25 de julio de 2000. En consecuencia, las declaraciones quedaron en firme entre el 6 de diciembre de 2002 y el 25 de julio de 2003, motivo por el cual la solicitud de

devolución presentada por el actor el 14 de marzo de 2001, se efectuó dentro del término de firmeza de las declaraciones. Por tanto, la situación jurídica no quedó consolidada, pues, las declaraciones de importación y el levante no habían adquirido firmeza al momento de la petición.

(Las negrillas y el subrayado fuera del texto original)

En el caso sub examine, las declaraciones de importación se presentaron:

DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN	FECHA DE PAGO	FECHA FIRMEZA DECLARACIÓN
07495260270719	2013-01-03	2016-01-03
07495280174866	2013-03-11	2016-03-11
07532280113287	2013-05-09	2016-05-09
07495270527184	2013-05-30	2016-05-30
23847012814254	2013-07-26	2016-07-26
07500290511081	2013-08-08	2016-08-08
51575050099074	2013-09-10	2016-09-10
07495280181977	2013-10-10	2016-10-10
07532280132826	2013-10-30	2016-10-30

Como quiera que el Requerimiento Especial Aduanero (REA) se expidió por parte de la Administración el 1 de junio de 2015 (folio 211 a 216) y la resolución que modificó el Requerimiento Especial Aduanero fue el 19 de junio 2015 (folio 243 a 255), es decir, dentro del plazo fijado por la norma citada, se concluye que la situación no quedó consolidada, por lo tanto no hay ningún atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica como lo alega la apoderada recurrente, pues las declaraciones de importación y el levante no habían adquirido firmeza al momento de la expedición del Requerimiento Especial Aduanero.

En consecuencia, esta División negara los alegatos interpuesto en el recurso de reconsideración interpuesto por la apoderada.

En cuanto al cargo ***violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial una sanción para el importador.***

Hay que recordar la *definición* de Liquidación Oficial señalado en al artículo 1 del decreto 2685 de 1999, al respecto:

LIQUIDACION OFICIAL

Es el acto mediante el cual la autoridad aduanera ***determina el valor a pagar e impone las sanciones*** *a que hubiere lugar, cuando en el proceso de importación o en desarrollo de programas de fiscalización se detecte que la liquidación de la Declaración no se ajusta a las exigencias legales aduaneras. La liquidación oficial también puede efectuarse para determinar un menor valor a pagar en los casos establecidos en este Decreto.*

(Subrayado y negrillas fuera del texto original.)

Teniendo en cuenta el artículo anterior, el concepto 108 del 22 de noviembre de 2005 de la DIAN, señala lo siguiente:

(...)

*Así las cosas se observa que **la liquidación oficial tiene por fin principal la determinación de un valor a pagar y las sanciones correspondientes** lo cual tiene su razón de ser en el entendido que la Administración considera que la liquidación privada efectuada por el importador o declarante no corresponde con la normatividad aduanera, por lo cual da inicio al proceso para establecer el monto a pagar por concepto de tributos aduaneros, garantizando al administrado su derecho de defensa.*

Igualmente, la liquidación se presente para establecer un menor valor a pagar en los casos expresamente determinados en la legislación aduanera, como para los eventos de pago en exceso.

(Subrayado y negrillas fuera del texto original.)

Así mismo es importante señalar que el precitado artículo 234 del Decreto 2685 de 1999 establece que "Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, ***las sanciones establecidas en el Título XV de este decreto, según corresponda, pudiendo acogerse a la reducción de la sanción de multa a que se refiere el artículo 521 del presente decreto***".

Así mismo hay que tener en cuenta el concepto 076 del 6 de septiembre de 2005, que precisa que opera la caducidad de la acción administrativa sancionatoria respecto de infracciones aduaneras en materia cuando se encuentre ligada a la expedición de una liquidación oficial, al respecto señala el mencionado concepto:

CONCEPTO 076 DEL 6 DE SEPTIEMBRE DE 2005

Problema Jurídico	¿OPERA LA CADUCIDAD DE LA ACCIÓN ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA RESPECTO DE INFRACCIONES ADUANERAS EN MATERIA DE VALORACIÓN, CUANDO LA SANCIÓN IMPUESTA SE ENCUENTRA LIGADA A LA EXPEDICIÓN DE UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN DE VALOR, PROFERIDA CON MÁS DE TRES AÑOS DE POSTERIORIDAD AL HECHO U OMISIÓN CONSTITUTIVOS DE LA INFRACCIÓN?
Tesis Jurídica	LA CADUCIDAD DE LA ACCIÓN ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA ADUANERA, CONSAGRADA EN EL ARTÍCULO 478 DEL DECRETO 2685 DE 1999, APLICA DE IDÉNTICA FORMA, TANTO PARA LAS SANCIONES QUE SE IMPONEN EN ACTO ADMINISTRATIVO INDEPENDIENTE, COMO PARA AQUELLAS QUE SE IMPONEN CON OCASIÓN DE UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL DE CORRECCIÓN O DE REVISIÓN DE VALOR.

De conformidad con dicha norma, la acción administrativa sancionatoria caduca en el término de tres (3) años contados a partir de la comisión del hecho u omisión constitutivo de infracción administrativa aduanera.

Precisa la norma que cuando no fuere posible determinar la fecha de ocurrencia del hecho, se tomará como tal la fecha en que las autoridades aduaneras hubieren tenido conocimiento del mismo. Cuando se trate de hechos de ejecución sucesiva o permanente, el término de caducidad se contará a partir de la ocurrencia del último hecho u omisión.

Ahora bien, los numerales 3 y 5 del artículo 499 ibídem, modificados por el artículo 8 del Decreto 4431 de 2004 y por el artículo 5 del Decreto 1161 de 2002, respectivamente, establecen las siguientes infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías y sanciones aplicables:

"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. La sanción prevista en este inciso solo se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos. (...)"

"5. Declarar un valor inferior al precio oficial establecido por la autoridad aduanera.

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 la base determinada con el precio oficial. La sanción prevista en este numeral, sólo se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos.".

Así las cosas, en presencia de infracciones como las señaladas, la autoridad aduanera debe adelantar el procedimiento respectivo encaminado a proferir Liquidación Oficial de Revisión de Valor, en los términos establecidos por el artículo 514 ibídem, en concordancia con el artículo 439 de la Resolución 4240 de 2000.

Para estos efectos debe formularse el Requerimiento Especial Aduanero en los términos previstos por el artículo 507 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 16 del decreto 4431 de 2004, el cual, según disposición del artículo 509 del decreto en cita, modificado por el artículo 17 del decreto 4431 de 2004, deberá proferirse dentro de los treinta días siguientes al establecimiento de la presunta comisión de la infracción administrativa aduanera o identificada la causal que da lugar a la expedición de la Liquidación Oficial.

Si se atiende el término previsto para proferir el requerimiento especial aduanero y se da cumplimiento a los términos procesales establecidos en los artículos 510 y siguientes del Decreto 2685 de 1999, la Liquidación Oficial de Revisión de Valor y la sanción correspondiente a la infracción, quedarán en firme antes del vencimiento del término de caducidad consagrado en el artículo 478 arriba citado.

Pero si el Requerimiento Oficial encaminado a formular una Liquidación Oficial de Revisión de Valor, se profiere en desarrollo de programas de fiscalización, tal como lo prevé el artículo 508 del Decreto 2685 de 1999, es posible que la Liquidación Oficial adquiera firmeza con posterioridad a la finalización del término de caducidad de la acción sancionatoria.

Esta situación no vulnera la efectividad de la Liquidación Oficial correspondiente, toda vez que esta no tiene en sí misma carácter sancionatorio y se limita, como bien lo precisa el artículo 1° ibídem, a determinar el valor a pagar cuando se detecte, en el proceso de importación o en desarrollo de programas de fiscalización, que la liquidación de la declaración no se ajusta a las exigencias legales aduaneras.

Sin embargo, no se puede predicar lo mismo de la sanción impuesta con ocasión de la expedición de la Liquidación Oficial de Revisión de Valor, toda vez que frente a la caducidad de la acción sancionatoria, la norma es expresa y perentoria, y no por el hecho de imponerse la sanción con ocasión de la formulación de la Liquidación Oficial, puede afirmarse que cambia su naturaleza punitiva.

Así las cosas, de derecho resulta colegir, que la caducidad de la acción administrativa sancionatoria aduanera, consagrada en el artículo 378 del Decreto 2685 de 1999, aplica de idéntica forma, tanto para las sanciones que se imponen en acto administrativo independiente como para aquellas que se imponen con ocasión de una Liquidación Oficial de corrección o de revisión de valor.

(Las negrillas y el subrayado fuera del texto original)

Por lo anterior no prosperan los argumentos de la recurrente sobre violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial una sanción para el importador.

En mérito de lo manifestado en la parte considerativa de esta Resolución, la Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera en uso de sus facultades,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: CONFIRMAR la **Resolución 1521 del 3 de septiembre de 2015,** proferida por la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional por medio de la cual se Formula Liquidación Oficial de Corrección al Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. con NIT 800.034.825-8, de acuerdo con los considerandos.

ARTICULO SEGUNDO. NOTIFICAR por correo, la presente providencia a la doctora **ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES., identificada con la Cédula de Ciudadanía No 45.715.853 y**

T.P No. 165.082del C.S.J, en su condición de Apoderada de la sociedad **CI ANTILLANA S.A.** con **NIT. 800.034.826**; en la siguiente dirección: ***Barrio Manga 4 AV Calle 29 No. 25-69 Interior 8, en la ciudad de Cartagena de Indias (Bolivar)*** y en la siguiente dirección: ***Barrio Manga 4 AV No. 25-32 en la ciudad de Cartagena de Indias (Bolivar)*** en la forma y términos establecidos por el artículo 567 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Decreto 1232 de 2001, informándole al interesado que contra la misma no procede ningún recurso, quedando agotada la sede administrativa. *La dirección para notificación fue tomada del libelo de la Respuesta al Requerimiento Especial Aduanero (Folio 230) y del RUT (folio 299).*

ARTICULO TERCERO: REMITIR: En firme la presente providencia REMITIR copia de la misma y de la Resolución 0964 del 05 de junio de 2015, a través del GIT de Documentación a la Divisiones de Recaudación y Cobranzas de la Dirección Seccional de Impuestos de Cartagena para su cobro, lo anterior de acuerdo a lo ordenado por el Instructivo para distribución de copias del Manual de Procedimiento IN-FI 0038 del 2014

ARTÍCULO CUARTO: REMITIR el expediente **RA 2013-2015-00787** al Grupo Interno de Trabajo de Documentación Aduanera de la División de Gestión Administrativa y Financiera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena para su archivo.

NOTIFÍQUESE Y CUMPLASE

ROBERTO CUBRIZ RESTREPO
Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera (A)

Proyectó: CESAR GUSTAVO ARRIETA ROJAS

Revisó: JAIRO GOMEZ BARRAZA.

DIAN
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena GIT Documentación
2015 DIC. 21
EJECUTORIADO
Funcionario Responsable

* Buelvas Reales Adriana Patricia

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

DIAN®
DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Resolución No.				
15 DIC 2015 00 2346	AD 48	DP 236	AC 2015	NI REC 2015-00345

POR MEDIO DEL CUAL SE RESUELVE UN RECURSO DE RECONSIDERACION

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA CODIGO: 048.	**DEPENDENCIA GESTION JURÍDICA ADUANERA CODIGO 236 CODIGO DEL ACTO 601.**
No. EXPEDIENTE: RA 2013-2015-00787 No INTERNO: REC 2015-0345	**CUANTIA: $363.665.000.oo**

INTERESADO

NIT 800.034.825	**CI ANTILLANA S.A.**	
DIRECCIÓN: BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274 CARTAGENA	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolívar

APODERADO ESPECIAL

C.C.No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J.	**ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES**	
DIRECCIÓN: Barrio Manga 4 AV Calle 29 No. 25-69 interior 8	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolívar

C.C.No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J.	**ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES**	
DIRECCIÓN: Barrio Manga 4 AV No. 25-32	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolívar

COMPETENCIA

La Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de 22 de octubre de 2008, artículo 40, numeral 2.5 y 46, numeral 3 parágrafo 2, la Resolución 9 del 4 de noviembre de 2008, artículo 2, numeral 4, y la resolución 7 de 2008 y demás normas concordantes y/o complementarias.

CONSIDERANDO

Que mediante escrito radicado con el No. 034525 del 22 de septiembre de 2015, con nota de presentación personal del mismo día, del Grupo Interno de Documentación Aduanera de esta Dirección Seccional, la doctora ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES., identificada con la Cédula de Ciudadanía No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J., en su condición de Apoderada de la sociedad CI ANTILLANA S.A., con NIT. 800.034.825; interpuso recurso de reconsideración (Folio 39) contra la **Resolución 001521 del 3 de septiembre de 2015**, por medio de la cual se Formula Liquidación Oficial de Corrección al Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. con NIT 800.034.825-8, proferida por la División de Gestión de Liquidación Aduanera de esta Dirección Seccional. (Folio 286-297)

I. PRESUPUESTOS PROCESALES.

Que el Recurso de Reconsideración presentado mediante escrito radicado 034525 del 22 de septiembre de 2015, cumple con los siguientes requisitos y presupuestos procesales contemplados en los artículos 516 a 518 del Decreto 2685 de 1999: Se formuló por escrito, con expresión concreta de los motivos de inconformidad dentro de la oportunidad legal y se acreditó el interés de quien lo interpuso como representante del interesado. La Resolución No. **001521 del 3 de septiembre de 2015, fue** Notificada el **día 07 de septiembre de 2015 según acuse No. 130001778796** (folio 288) con lo

que el interesado tenía hasta el día 28 de septiembre de 2015 y presento el recurso el día 22 de septiembre de 2015, es decir dentro del término legal, con nota de presentación personal y se interpuso directamente por la apoderada especial de la sociedad contra la que se expidió el acto que se recurre.

1. ANTECEDENTES

1. Con Oficio No.100211231-2612 radicado DIAN 052495 de 2014-06-29, la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, envió a la División Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional, solicitud de investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos, *"conforme al oficio 100210227-0723 de 27 de Diciembre de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, mediante el cual se remite a este despacho la propuesta de programa en materia de Clasificación Arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00, se relacionan las declaraciones de importación con domicilio fiscal en esta Dirección Seccional, para adelantar las verificaciones y las actuaciones administrativas que haya lugar con el fin que se declare el producto por la subpartida arancelaria correcta, en este caso la subpartida arancelaria 1605.21.00.00:"*

No. AUTOADHESIVO	FECHA
07495260270719	2013-01-03
07495280174866	2013-03-11
07532280113287	2013-05-09
07495270527184	2013-05-30
23847012814254	2013-07-26
07500290511081	2013-08-08
51575050099074	2013-09-10
07495280181977	2013-10-10
07532280132826	2013-10-30

Importador: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S. A.

2. La Resolución No. 009984 de 21 de noviembre de 2013, por la cual se expide una Clasificación Arancelaria, de la Coordinación del Servicio de Arancel de la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, resuelve en su artículo 1°: *"Clasificar la mercancía descrita en la presente resolución por la subpartida arancelaria 1605.21.00.00 del Arancel de Aduanas, como camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos y de acuerdo con las Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 del citado texto arancelario, Decreto 4927 de 2011 y sus modificaciones."*

3. En correo electrónico No.100210227-0723 de 27 de diciembre de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera se explica lo siguiente: *"...Por la subpartida 1605.21.00.00, se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en envases no herméticos.*

Este producto al parecer está desviando la clasificación arancelaria por la subpartida 0306.16.00.00 correspondiente camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.

Al parecer la diferencia en los tributos aduaneros está ocasionando la posible desviación de la clasificación arancelaria ya que la subpartida 1605.21.00.00 tiene un gravamen arancelario del 15% y un IVA 16%, en tanto que la subpartida 0306.16.00.00 tiene 15% de gravamen y está exento de IVA.

La diferencia entre las dos subpartidas citadas, radica en que la subpartida 0306.16.00.00 no admite procedimientos como cocido en agua o vapor y pelados, fritos o asados (en parrilla u horno), con exclusión, sin embargo, de los crustáceos ahumados incluso pelados o cocidos durante la operación del ahumado, en tanto que la subpartida 1605.21.00.00 comprende los

crustáceos cocidos en agua o vapor y pelados, permitiendo tratamientos como la fritura o el asado (en parrilla u horno), así como otro tipo de preparaciones o conservaciones como en vinagre (ácido acético), aceite, salsa de tomate, escabeche o simplemente empanados...

... Se revisaron las declaraciones de importación para el periodo comprendido entre el 1de enero de 2012 a 30 de octubre de 2013, encontrándose para la subpartida 0306.16.00.00 un total de 30 declaraciones de importación con un valor FOB USD 4'054.457.

Del análisis de la información se aprecia incorrecta clasificación arancelaria para 14 declaraciones de importación con un valor FOB USD 1'553.473 con domicilio fiscal de los importadores en Cartagena, Bucaramanga y Medellín.

En las citadas declaraciones de importación, en la casilla de descripción de mercancías, declaran referencia del producto en el cual se involucran los procesos de "CPD Cooked Peeled Deveined o CPUD Cooked Peeled Un Deveined", cocido, pelado, desvenado o sin desvenar."

4. Mediante Oficio No.100-733 del 10 de junio de 2014, radicado DIAN Bogotá 019894 de junio 11 de 2014, el representante legal de C. I. ANTILLANA S. A., solicita: *"...que el Despacho revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la Resolución No.9984 de fecha 21 de Noviembre de 2013, emitida con posterioridad a la fecha de la presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada resolución efectos retroactivos."*

5. En correo electrónico No.100227342-898 de 31 de julio de 2014, de la Coordinación del Servicio de Arancel se indica: *"Para el caso de las importaciones realizadas antes de la Resolución 9984 de noviembre de 2013, se aplica de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación.*

En este sentido el Concepto Aduanero No.061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN indica que: "...para las operaciones tramitadas con anterioridad a la promulgación de la Resolución de Clasificación Arancelaria, o las surtidas con posterioridad a su notificación, pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la clasificación, procede aplicar de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación".

Actualmente, la norma nacional que rige la clasificación arancelaria de las mercancías objeto de comercio exterior es el Decreto 4927 del 26 de diciembre de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, que fue publicado en el Diario Oficial No. 48.297 del 29 de diciembre de 2011 y en su artículo 9 indica que rige a partir del 1° de enero de 2012 previa publicación."

6. Se elaboró el Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014 a la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., en el cual se solicitaba la información correspondiente a las declaraciones de importación en mención.

7. Como respuesta al Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., envió a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, el oficio con radicado DIAN 042850 de 3 de diciembre de 2014.

8. Mediante Auto No.00787 de 02/06/2015 el Grupo Interno de Trabajo de Secretaría de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, dio apertura al expediente RA-2013-2015-00787 a nombre del importador C. I. ANTILLANA S. A., identificado con NIT 800.034.825.

9. La División de Gestión de Fiscalización profiere Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015, al importador C. I. ANTILLANAS S. A., por medio del cual propone a la División de Gestión de Liquidación, proferir Liquidación Oficial de Corrección, sobre las declaraciones de importación números 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de

2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511061 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30.

10. Con fecha Julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

11. Mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015, la División de Gestión de Fiscalización modifica el Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015, y lo amplía y procede a vincular a la investigación al declarante, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., NIVEL 2.

12. Con fecha julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

13. Mediante memorial de fecha 27 de julio de 2015, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., con NIT 900.173.699-4, da respuesta a la modificación del Requerimiento Especial Aduanero No.149 del 1 de junio de 2015, modificado mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015.

14. La División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena expidió la Resolución No. 001521 del 3 de septiembre de 2015, por medio de la cual se corrige unas declaraciones de importación y se sancionan al importador. (Folio 289 a 297).

II. ARGUMENTOS DEL RECURRENTE.

A continuación los motivos de inconformidad, expuestos por la recurrente se pueden sintetizar o resumirse de la siguiente manera:

MOTIVOS DE INCONFORMIDAD QUE SUSTENTAN EL RECURSO CONTRA LA RESOLUCIÓN No. 1521 DE SEPTIEMBRE 03 DE 2015.

VIOLACIÓN DEL ARTÍCULO 157 DE LA RESOLUCIÓN 4240 DE 2000 y DEL CONCEPTO No 063 DE FECHA 10/11/2006, POR FALTA APLICACIÓN.

(Transcribe el artículo 157 de la resolución 4240 de 2000 y el concepto no 063 de fecha 10/11/2006)

Como se observa, la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria, procede a petición de parte o de oficio por parte de la autoridad aduanera.

Mediante los artículos 154 y s. s. de la Resolución 4240 de 2000, se reglamenta el procedimiento parte la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria a petición de parte, estableciendo que una vez expedida la respectiva resolución, será notificada de acuerdo a lo previsto en los artículos 563 y s.s. del Decreto 2685 de 1999, esto es, personalmente o por correo.

En este sentido puede afirmarse que el acto administrativo "resolución de clasificación arancelaria pone fin a la actuación administrativa iniciada a petición de parte y en atención a que resuelve la petición del particular para que se efectúe una clasificación arancelaria por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, este acto administrativo goza de fuerza vinculante solamente hasta el momento en que es notificado al particular, tal como lo ha señalado la jurisprudencia de la Corte Constitucional, de la siguiente manera:

(...)

De otra parte, en relación con la vigencia de los actos administrativos, el Consejo de Estado considera que la decisión administrativa contenida en el acto de carácter general o particular es válida desde el momento en que se expide (desde que ha sido firmado, aún sin haber sido publicado o notificado, según el caso); sin embargo,

su fuerza vinculante comienza desde que se ha producido la publicación o notificación del acto; por lo tanto, la publicación no constituye un requisito de validez del acto administrativo; se trata simplemente de una condición para que pueda ser oponible a los particulares, es decir, de obligatoriedad.

Por consiguiente, la eficacia frente a terceros se encuentra condicionada a la publicación oficial en el caso de los actos legislativos, de las leyes y de los actos administrativos de carácter general, o a la notificación en el caso de los actos administrativos de carácter particular" Sentencia de la Corte Constitucional C-957 de diciembre 1° de 1999, Sala Plena, M.P. Dr. Álvaro Tafur Galvis, Exp. D-2413.

De conformidad con la jurisprudencia que se cita y con los artículos 43 y 44 del C. C.A. podemos señalar que los actos administrativos de carácter general no serán obligatorios para los particulares mientras no hayan sido publicados; y las demás decisiones que pongan término a una actuación administrativa se notificarán personalmente al interesado, o a su representante o apoderado.

Por su parte, el artículo 119 de la Ley 489 de 1998, determina los actos administrativos que deben publicarse en el Diario Oficial, indicando el literal c) entre otros, "Los decretos con fuerza de ley, los decretos y resoluciones ejecutivas expedidas por el Gobierno Nacional y los demás actos administrativos de carácter general, expedidos por todos los órganos, dependencias, entidades u organismos del orden nacional de las distintas Ramas del Poder Público y de los demás órganos de carácter nacional que integran la estructura del Estado", aclarando en el parágrafo que: "Únicamente con la publicación que de los actos administrativos de carácter general que se haga en el Diario Oficial, se cumple con el requisito de publicidad para efectos de su vigencia y oponibilidad"

(...)

La resolución de clasificación arancelaria expedida a petición de parte, es un acto administrativo que pone fin a una actuación iniciada en interés particular por lo cual, una vez notificada, surte efectos respecto del solicitante tal como lo establece el artículo 156 de la Resolución 4240 de 2000.

No obstante lo anterior, el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, establece que: "Las clasificaciones arancelarias expedidas mediante resolución, serán de carácter general y de obligatorio cumplimiento".

Conforme con lo expuesto podemos señalar que, aun cuando el acto administrativo de carácter particular de clasificación arancelaria es notificado, surte efectos respecto del particular solicitante, pero para que el mismo tenga efectos generales, debe cumplir con el requisito de su publicación en el Diario Oficial. Toda vez que sólo en ese momento puede ser oponible a terceros, tal y como lo califica el artículo 157 de la resolución citada.

Ahora bien, en cuanto al procedimiento que se debe seguir, para que la resolución de clasificación arancelaria expedida como consecuencia de un proceso iniciado a petición de parte, adquiera el alcance de aplicación general, en desarrollo de lo indicado en el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, consideramos que es optativo del área competente, adoptar el procedimiento a seguir, siempre y cuando se dé cumplimiento a lo antes indicado

(...)

En el anterior sentido se aclara el concepto 061 de 2002.

Conforme a la normativa y a la doctrina transcrita, para el caso que nos ocupa se equivoca la Administración Aduanera cuando pretende aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, y motivada en ella, o partir de su vigencia, proferir al desprevenido usuario de comercio exterior, liquidación oficial que afecta situaciones jurídicas consolidadas.

(...)

Nótese que el programa de verificación por aplicación de la subpartida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 160521.00.00, tiene su fundamento exclusivo en la resolución de clasificación arancelaria No 009984 de Noviembre 21 de 2013. La Subdirección de Gestión Técnica Aduanera encontró viable el Programa de Control Posterior y remitió a la División de Programas Especiales de la Subdirección de Fiscalización Aduanera, y a la División de Fiscalización de la

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, las diligencias para que dieran apertura a procesos administrativos de liquidación oficial de corrección. Los cuales debieron aperturarse por hechos posteriores a su entrada en vigencia De lo anterior es claro, que fue la expedición y entrada en vigencia de la resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, la que permitió a la DIAN iniciar un Programa de Control Posterior, por lo tanto tal acto rige a partir de su publicación, debiéndose aplicar solo para la nacionalización de productos a partir del momento de su expedición.

(...)

IMPROCEDENCIA DE LA LIQUIDACIÓN OFICIAL, POR VIOLACIÓN AL PRINCIPIO DE LA CONFIANZA LEGÍTIMA Y EL DEBER DE LA ADMINISTRACIÓN EN OTORGAR SEGURIDAD JURÍDICA A LOS ACTOS DE LOS ADMINISTRADOS. MEMORANDO NO 1158 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2001, SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA.

Invocamos la aplicación del principio de la buena fe y de la confianza legítima, ambiente que genera la anhelada seguridad jurídica exigida principalmente en las relaciones de la Administración con sus administrados y viceversa, pues de lo contrario resultaría inviable un estado de derecho sin que sus principales protagonistas pudieran desarrollar sus objetivos fundamentales, sin que se tranzaran en un mar de conflictos, que en ultimas ha sido resuelta de manera sabia por el Contencioso Administrativo en reiterada Jurisprudencia al aplicar el denominado principio de la confianza legítima.

Pedimos se dé estricta aplicación para el caso en comento, pues no obstante el argumento central presentado en el titulo anterior, en el caso estudiado hemos obtenido, reiteradamente, por dos o más veces, y en diferentes momento levantes físicos, que si bien son considerados meras autorizaciones que deben mantener los requisitos a posteriori, también es cierto que otorgan la ciudadano la certeza de estar obrando conforme a derecho, pues en varias ocasiones, y con intervención de funcionarios competentes en conocimientos y legitimidad de autoridad, avalaron la exclusión del IVA en nuestras declaraciones de importación con base en la clase de producto importado, y si se verifica el listado general de las importaciones de este producto encontrara la Administración que el criterio definido por los funcionarios fue el de estar conforme con la exclusión aplicada en nuestras declaraciones. Esta teoría de la inducción en error de parte de los inspectores o confianza legítima fue equitativamente recogida en el memorando No 1158 del año 2001, obligatorio para la DIAN.

(...)

VIOLACIÓN AL DEBIDO PROCESO AL INTEGRAR EN UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL UNA SANCIÓN PARA EL IMPORTADOR.

Respetuosamente creemos que la DIAN viola gravemente el artículo 29 de la C.N, cuando dentro de un proceso de liquidación oficial, previsto exclusivamente para corregir las declaraciones, se intenta incluir un escenario sancionatorio.

No solo no es la etapa para discutir este asunto, pues la liquidación oficial netamente objetiva pretende descifrar si existen o no razones de interpretación que determinen un cambio en la tarifa del IVA liquidado en las declaraciones objeto del proceso de la referencia, mientras el asunto sancionatorio, netamente subjetivo entra en la discusión del error y la inexactitud dolosa o culposa como presupuesto para una sanción.

Ni es el momento, ni pueden acumularse al tiempo esas dos pretensiones, so pena de incurrir en graves violaciones a la norma citada.

Ahora bien, nótese del capítulo XIV del Régimen Sancionatorio dispuesto en el Decreto 2685 de 1999, que expresa "PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO PARA LA IMPOSICION DE SANCION POR INFRACCIONES ADUANERAS, LA DEFINICION DE SITUACION JURIDICA Y LA EXPEDICION DE LIQUIDACIONES OFICIALES" contexto que enuncia tres situaciones diferentes en las que puede incurrir un usuario aduanero, es decir, los escenarios de las infracciones aduaneras, la definición de situación jurídica y la expedición de liquidaciones oficiales, están separadas por un signo (,) ortográfico que sirve para indicar la separación o división de frases y una (y) 1 disyuntiva que implica la relación excluyente entre dos elementos, en pocas palabras el procedimiento indicado es para imponer o una infracción aduanera, o una definición de situación jurídica, o una expedición de liquidación oficial.

Podría entonces la DIAN iniciar un proceso proponiendo corrección a las declaraciones y posteriormente si encuentra que pudo existir error o inexactitud, o si aún no le ha sido caducada la acción sancionatoria prevista en el artículo 478 del Decreto 2685 de 1999,abrir diligencias o procesos sancionatorios con ocasión en los datos consignados en la declaración, pero ligar sin razón una pretensión y otra, es un hecho que viola flagrantemente nuestro derecho a la defensa.

(...)

Piénsese solo en las diferencias de tratamiento legal que reciben las dos figuras en el Decreto 2685 de 1999:

a) Los términos de caducidad previstos en el artículo 478 solo aplican para la acción sancionatoria, no regula las liquidaciones oficiales, al contrario las liquidaciones se les aplica el concepto de "firmeza de la declaración" previsto en el artículo 131 del mismo decreto.

b) Igualmente existen varias hipótesis que pueden significar sanciones sin que medie una liquidación oficial, o liquidaciones oficiales que no lleven implícita una sanción administrativa o la ocurrencia de una infracción.

c) Y como quedo anotado al inicio de este título, el mismo decreto advierte que uno es el proceso para proferir liquidaciones y otro muy diferente el proceso para proferir sanciones.

Se equivoca entonces la DIAN cuando además de liquidar decide dentro del mismo hilo procesal y sin debate sobre responsabilidades ni determinación del posible infractor, sancionar al importador, en el supuesto que en verdad existiera error en la base gravable imputable a su conducta.

PETICIÓN ESPECIAL

Solicito respetuosamente se reconsideren los argumentos esbozados en el recurso de reconsideración una vez analizado, se ordene la revocatoria de la resolución mediante la cual se profiere liquidación oficial de corrección, y se archiven estas diligencias, en aplicación por demás de los principios del artículo 2 del Decreto 2685 de 1999, y el 3 del CPACA.

IV. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO.

4.1. MARCO JURÍDICO DE REFERENCIA.

En el presente caso se analiza la solicitud de Liquidación de Corrección hecha por el interesado **CI ANTILLANA S.A.** con **NIT. 800.034.825** por lo cual no permitimos ubicarnos normativamente en los siguientes artículos:

DEL DECRETO 2685 DE 1999

ARTÍCULO 234. Declaración de Corrección.

La Declaración de Importación se podrá corregir solamente para subsanar los siguientes errores: subpartida arancelaria, tarifas, tasa de cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad, tratamientos preferencia/es, valor FOB, fletes, seguros, otros gastos, ajustes y valor en aduana y sólo procederá dentro del término previsto en el artículo 131° del presente Decreto.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 252° de este Decreto, la Declaración de Corrección procederá por una sola vez y se podrá presentar de manera voluntaria o provocada por la autoridad aduanera, como consecuencia de los resultados de una inspección aduanera, o cuando se notifique requerimiento especial aduanero de corrección o de revisión del valor, en cuyo caso, la base para corregir será la determinada oficialmente por la autoridad aduanera.

No procederá Declaración de Corrección cuando la autoridad aduanera hubiere formulado liquidación oficial de corrección o de revisión.

Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, las sanciones establecidas en el Título XV de este Decreto, según corresponda

Parágrafo. Cuando la Declaración de Corrección tenga por objeto modificar el valor inicialmente declarado, deberá presentarse una nueva Declaración Andina del Valor que soporte la Declaración de Corrección.

ARTÍCULO 471. Pruebas en la investigación aduanera.

Para la determinación, práctica y valoración de las pruebas serán admisibles todos los medios de prueba y la aplicación de todos los procedimientos y principios consagrados para el efecto, en el Código de Procedimiento Civil, el Código de Procedimiento Penal, Código Nacional de Policía y especialmente en los artículos 742 a 749 y demás disposiciones concordantes del Estatuto Tributario.

ARTICULO 481. Gradualidad de las sanciones

Cuando con un mismo hecho u omisión se incurra en más de una infracción, se aplicará la sanción más grave, prevaleciendo en su orden, la de cancelación o suspensión a la de multa, según corresponda.

La imposición de tres (3) o más multas por la comisión de infracciones aduaneras gravísimas o graves dentro de un período de un año, dará lugar a la imposición de la sanción de suspensión hasta por tres (3) meses.

La imposición de tres (3) o más sanciones, por la comisión de infracciones aduaneras gravísimas o graves, que hayan dado lugar a la suspensión de una autorización, inscripción o habilitación, según el caso, dentro de un período de un (1) año, dará lugar a la imposición de la sanción de cancelación.

La gradualidad sólo operará frente a sanciones que se encuentren debidamente ejecutoriadas dentro del período señalado en los dos (2) incisos anteriores.

Cuando dentro del término de suspensión de una autorización, inscripción o habilitación, no se subsane la infracción que motivó la suspensión, cuando hubiere lugar a ello, procederá la aplicación de la sanción de cancelación, sin trámite adicional alguno. Cuando se imponga la sanción de suspensión a un depósito habilitado, ésta se aplicará solamente para efectos de la recepción de nuevas mercancías. El depósito podrá continuar con el almacenamiento de mercancías cuyo trámite de importación se esté adelantando.

Cuando la sanción fuere de cancelación, la nueva solicitud de autorización, inscripción, o habilitación, según corresponda, sólo podrá presentarse una vez transcurridos cinco (5) años, contados a partir de la fecha de ejecutoria del acto que impuso la sanción

La aplicación de la gradualidad de las sanciones prevista en los incisos segundo y siguientes del presente artículo, sólo procederá en relación con las inscripciones, autorizaciones o habilitaciones conferidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, independientemente de la vigencia de la autorización, inscripción o habilitación y deberá registrarse en los antecedentes del infractor.

Las sanciones de multa establecidas en el presente decreto, se reducirán en los siguientes porcentajes sobre el valor establecido para cada caso:
a) En un treinta por ciento (30%), cuando se incurra por primera vez dentro del período de un año, en una infracción administrativa aduanera, y
b) En un diez por ciento (10%), cuando se incurra por segunda vez dentro del citado período en la misma infracción administrativa aduanera.

PARÁGRAFO.

La reducción de la sanción de multa prevista en los literales a) y b) de este artículo, no excluye la aplicación, cuando proceda, de lo consagrado en el artículo 521 del presente decreto.

ARTÍCULO 482. Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación y sanciones aplicables.

Las infracciones aduaneras en que pueden incurrir los declarantes del régimen de importación y las sanciones asociadas a su comisión son las siguientes:

2. Graves: (...)

2. 2 Incurrir en inexactitud o error en los datos consignados en las declaraciones de importación, cuando tales inexactitudes o errores conlleven un menor pago de los tributos aduaneros legalmente exigibles.

La sanción aplicable será de multa equivalente al diez por ciento (10%) del valor de los tributos dejados de cancelar.

***Artículo 513 del Decreto 2685 de 1999.** La autoridad aduanera podrá expedir Liquidación Oficial de Corrección cuando se presenten los siguientes errores en las declaraciones de importación: Subpartida arancelaria, tarifas, tasa de cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad o tratamientos preferenciales"*

Artículo 548 del Decreto 2685 de 1999.

Podrá solicitarse ante la Administración de Aduanas Nacionales, con jurisdicción y competencia aduanera en el lugar donde se efectuó el pago, la devolución de los tributos aduaneros y demás sumas pagadas en exceso, en los siguientes eventos:
a) Cuando se hubiere liquidado en la Declaración de Importación y pagado una suma mayor a la debida por concepto de tributos aduaneros o,
b) Cuando se hubiere pagado una suma mayor a la liquidada y debida por concepto de tributos aduaneros o,
c) Cuando se hubiere presentado la Declaración de Importación y pagado los tributos aduaneros sin obtener la autorización del levante de la mercancía o cuando éste se hubiere obtenido sólo en forma parcial o,
d) Cuando se hubiere efectuado pagos por concepto de derechos antidumping o compensatorios provisionales y éstos no se impongan definitivamente.

***PARAGRAFO 1o.** Cuando al resolverse los recursos de la vía gubernativa, se advierta que se ha pagado una suma en exceso de la debida, en la misma providencia se ordenará el reconocimiento de dichas sumas.*
***PARAGRAFO 2o.** Cuando después de presentada la Declaración, previamente al levante, se detecten faltantes o averías en las mercancías, la solicitud de devolución sólo procederá cuando éstos hayan sido reconocidos en inspección aduanera practicada de oficio o a solicitud de parte.*

***Artículo 438 de la Resolución 4240 de 2000, liquidación oficial de corrección.** Sin perjuicio de lo previsto en el artículo 513 del Decreto 2685 de 1999, la liquidación oficial de corrección, procederá a solicitud de parte, dirigida a la División de Liquidación, o a dependencia que haga sus veces, cuando:*

a) Se presenten diferencias en el valor aduanero de la mercancía, por averías reconocidas en la inspección aduanera. En estos casos, se deberá anexar a la solicitud, copia de la Declaración de Importación y del Acta de Inspección donde conste la observación efectuada por el funcionario aduanero competente, sobre la avería o el faltante, reconocidos en la inspección;

b) Cuando se trate de establecer el monto real de los tributos aduaneros, en los casos en que se aduzca pago en exceso.

PARÁGRAFO. No procederá la devolución cuando esté referida a una operación que estuvo soportada en documentos falsos, independientemente de la ausencia de responsabilidad penal o administrativa que aduzca el peticionario.

***Artículo 440 de la resolución 4240 de 2000. Contenido de la liquidación oficial.** La liquidación oficial contendrá, como mínimo, la siguiente información:*

1. Administración, lugar y fecha de expedición.
2. Declaración de importación a la que se refiere.
3. Nombre o razón social del declarante, importador y depósito.

4. Número del documento de identidad y del de identificación tributaria del declarante.
5. Base gravable para la determinación de los tributos aduaneros.
6. Monto de los tributos y sanciones a cargo del declarante e importador, según el caso.
7. Explicación sumaria de las modificaciones efectuadas a la Declaración de Importación.
8. Firma del funcionario competente.

ARTÍCULO 42 LEY 1437 DE 2011 CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO. CONTENIDO DE LA DECISIÓN.

Habiéndose dado oportunidad a los interesados para expresar sus opiniones, y con base en las pruebas e informes disponibles, se tomará la decisión, que será motivada.
La decisión resolverá todas las peticiones que hayan sido oportunamente planteadas dentro de la actuación por el peticionario y por los terceros reconocidos.

4.2. PROBLEMA JURÍDICO.

Con la Resolución 1521 del 3 de septiembre de 2015, se le impuso a la socledad CI ANTILLANA S.A., una Liquidación Oficial de corrección sobre unas declaraciones de importación de conformidad con el articulo 513 por considerar que hubo error en la clasificación arancelaria y se le impuso una sanción al importador de conformidad con el numeral 2.2 del artículo 482 de decreto 2685 de 1999, referente a la sanción correspondiente a la inexactitud o error en los datos consignados en la Declaración de Importación cuando conlleve un menor pago de tributos aduaneros.

La recurrente considera que no se puede aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, de conformidad con el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, ya que afecta situaciones jurídicas consolidadas, atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica. Así mismo considera que en un proceso de Liquidación oficial de Corrección, previsto exclusivamente para corregir unas declaraciones, no se puede incluir un escenario sancionatorio.

El problema jurídico a dilucidar en el presente caso es si procede o no la Liquidación Oficial de Corrección y el pago de la sanción respectiva.

4.3. CONSIDERACIONES PARA RESOLVER.

4.4 ANÁLISIS DE LOS MOTIVOS DE INCONFORMIDAD.

Para dilucidar el problema jurídico del presente caso nos permitimos resolver los argumentos de la recurrente sobre si la aplicación retroactiva de la resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, viola el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, además de violar las situaciones jurídicas consolidadas, atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica.

Para resolver la aplicabilidad del artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, en el caso sub iudice, hay que tener en cuenta los concepto 061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN, al respecto señala la norma:

CONCEPTO 061 DE 2002 ABRIL 15

Problema Jurídico	¿CUANDO EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES LEGALES CONFERIDAS A LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA, ÉSTA DEPENDENCIA PROFIERE RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE MERCANCÍAS, LA MISMA DEBE APLICARSE DE MANERA GENERAL A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON ANTERIORIDAD Y CON POSTERIORIDAD A SU PROMULGACIÓN?
Tesis Jurídica	CUANDO EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES LEGALES CONFERIDAS A LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA, ÉSTA DEPENDENCIA PROFIERE RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE MERCANCÍAS, ÉSTA APLICA DE MANERA GENERAL A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON POSTERIORIDAD A SU PROMULGACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL, O DE MANERA PARTICULAR A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN A LA PERSONA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN. ESTO SIN PERJUICIO DE LAS MODIFICACIONES QUE SE REALICEN AL ARANCEL DE ADUANAS, CIRCUNSTANCIA QUE DEBE TENERSE EN CUENTA

TANTO POR EL IMPORTADOR COMO POR LA ADMINISTRACIÓN AL MOMENTO EN QUE SE ESTÉ SURTIENDO LA IMPORTACIÓN.

PARA LAS OPERACIONES TRAMITADAS CON ANTERIORIDAD A LA PROMULGACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA, O LAS SURTIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN PERO ADELANTADAS POR PERSONAS DIFERENTES A LA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN, PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA EL ARANCEL DE ADUANAS VIGENTE PARA EL MOMENTO EN QUE SE PRESENTÓ LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN.

El artículo 236 del Decreto 2685 de 1999 prescribe que a solicitud de los particulares, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales puede efectuar mediante resoluciones, clasificaciones arancelarias de conformidad con el Arancel de Aduanas Nacional.

Así mismo prevé que cuando la entidad considere necesario armonizar los criterios que deban aplicarse en la clasificación de mercancías, según el Arancel de Aduanas Nacional, puede proferir de oficio una resolución motivada de clasificaciones arancelarias de carácter general.

En concordancia con ésta disposición, los artículos 154 a 157 de la Resolución 4240 de 2000, modificados los tres últimos por los artículos 50 a 52 de la Resolución 7002 de 2001 regulan lo concerniente a los requisitos generales exigidos para la interposición de peticiones de clasificación arancelaria, la verificación de la solicitud,' el término para decidirla y la obligatoriedad de la misma.

Respecto a la obligatoriedad, concretamente el artículo 157, modificado por el artículo 52 de la Resolución 7002 de 2001, prescribe que las clasificaciones arancelarias expedidas mediante resolución, serán de carácter general y de obligatorio cumplimiento.

Consecuentes con las disposiciones transcritas y teniendo en cuenta la obligatoriedad de las Resoluciones proferidas por la Subdirección Técnica, éstas son objeto de notificación a los particulares conforme lo disponen los artículos 564 o 567 del Decreto 2685 de 1999, y así mismo, por su carácter general, deben ser objeto de publicación, para efectos de dar a conocer y hacer oponible a terceros el contenido de las mismas,

Ahora bien, tratándose de la publicación, es menester tener en cuenta que el artículo 119 de la Ley 489 de 1998 (1), así como el numeral 7.1. del artículo 7 de la Resolución 080 de 2000 (2) establecen que ésta debe surtirse en el Diario Oficial para efectos de su vigencia y oponibilidad a terceros, por lo tanto, si tales resoluciones fueron publicadas conforme lo disponen las normas citadas, las Resoluciones de clasificación arancelaria se considerarán obligatorias no solo para el particular que la solicitó sino también para los terceros que realicen operaciones a partir de la fecha de su promulgación.

Contrario sensu, si la publicación no se surtió conforme lo prescriben las normas citadas. dicho acto administrativo solo surtirá efectos contra el particular a quien le haya sido notificado el acto en debida forma y por tanto será obligatoria la clasificación para las operaciones de importación que tramite a partir de la notificación de la Resolución.

Sin embargo, debe tenerse en cuenta que no obstante la obligatoriedad de la Resolución de clasificación arancelaria de mercancías, si por determinadas circunstancias, al momento de la presentación de la declaración de importación se advierte que el Arancel ha sido modificado y esta modificación afecta la clasificación prevista en la Resolución, es pertinente aplicar el Arancel, sin que ésta circunstancia implique restarle legalidad a la Resolución proferida por la Subdirección Técnica pues ha de entenderse que la misma se profirió con fundamento en el arancel vigente, sin la modificación introducida con posterioridad, solo que ante ésta modificación que se introduce necesariamente por Decreto, prima la aplicación de éste frente a la Resolución.

Por otra parte, y en cuanto a las operaciones surtidas con anterioridad a la promulgación o notificación de la Resolución de clasificación arancelaria, o las surtidas con posterioridad a la notificación de la misma ***pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la clasificación, es claro QUE PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA los Decretos que contengan el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la Declaración de Importación.***

Lo anterior por cuanto a juicio de este Despacho sea que se haya proferido o haya ausencia de resolución de clasificación arancelaria de mercancías, las autoridades aduaneras en las oportunidades procesales que establezcan las normas pertinentes, así como la Subdirección Técnica, en desarrollo de la facultad legal comentada, SIEMPRE SE DEBEN FUNDAMENTAR EN EL ARANCEL DE ADUANAS PARA DETERMINAR LA CLASIFICACIÓN ARANCELARIA CORRESPONDIENTE A LAS MERCANCÍAS.

De ahí que el artículo 236 del Decreto 2685 de 1999, establezca que las Resoluciones de clasificación arancelaria deben proferirse de conformidad con el Arancel de Aduanas, y así mismo, a nivel regional, conforme lo disponen los literales d) y e) de la Resolución 5632 de 2001, ***la División Técnica Aduanera*** *o la que haga sus veces en la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas correspondiente,* ***debe orientar, asesorar y apoyar a las distintas dependencias de tales administraciones para que se realice la debida clasificación arancelaria de las mercancías con fundamento en el Arancel de Aduanas.***

Adicionalmente se precisa que, fijada una clasificación arancelaria por la Subdirección Técnica Aduanera mediante resolución de carácter particular, es decir oponible con ocasión de la notificación, únicamente a quien la solicitó, esto no es obstáculo para que dicha dependencia de oficio o a petición de parte, profiera una Resolución de carácter general que adopte la misma clasificación para que surta efectos a terceros, para lo cual entonces, se deberá publicar el acto en el Diario Oficial, reiterando, que en ausencia de Resolución de clasificación arancelaria de mercancías, la norma a aplicar es el Decreto que contiene el Arancel de Aduanas vigente al momento de la operación.

Obviamente la Resolución proferida por la Subdirección Técnica facilita el proceso de clasificación de la mercancía tanto para los particulares como para los funcionarios cuando su aplicación es pertinente cuando las normas y criterios de clasificación que se tuvieron en cuenta al momento de su expedición, siguen vigentes al momento de la importación.

Por lo tanto, cuando en ejercicio de las facultades legales conferidas a la Subdirección Técnica, ésta dependencia profiere resolución de clasificación arancelaria de mercancías, ésta aplica de manera general a importaciones ocurridas con posterioridad a su promulgación en el Diario oficial, o de manera particular a importaciones ocurridas con posterioridad a su notificación a la persona que solicitó la clasificación. Esto sin perjuicio de las modificaciones que se realicen al Arancel de Aduanas, circunstancia que debe tenerse en cuenta tanto por el importador como por la Administración al momento en que se esté surtiendo la importación.

PARA LAS OPERACIONES TRAMITADAS CON ANTERIORIDAD A LA PROMULGACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA, O LAS SURTIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN PERO ADELANTADAS POR PERSONAS DIFERENTES A LA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN, PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA EL ARANCEL DE ADUANAS VIGENTE PARA EL MOMENTO EN QUE SE PRESENTÓ LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN.

Por último y en cuanto A SU CONSULTA DE SI ES PROCEDENTE QUE LA AUTORIDAD ADUANERA SE INHIBA DE VERIFICAR AQUELLAS DECLARACIONES DE IMPORTACIÓN EN LAS CUALES, POR PRÁCTICA INVETERADA LOS DECLARANTES CONSIGNAN COMO CLASIFICACIÓN ARANCELARIA UNA SUB PARTIDA DIFERENTE A LA QUE CORRESPONDE A LA MERCANCÍA EN VIRTUD DE LA APLICACIÓN DEL ARANCEL DE ADUANAS O EN VIRTUD DE LAS RESOLUCIONES PROFERIDAS POR LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA, le comento que las tales autoridades están facultadas plenamente para realizar el control posterior a las declaraciones de importación presentadas y con autorización de levante sea que esté precedido o no, de inspección aduanera, y de tomar las medidas necesarias legalmente establecidas, siendo impertinente predicar que la costumbre en la practica de determinadas operaciones aduaneras pueda constituirse como fuente formal del derecho aduanero.

De cualquier forma, corresponde a la autoridad aduanera verificar para cada caso, la existencia de circunstancias de las cuales se pueda inferir que la Administración indujo a error a los particulares en la clasificación de la mercancía, ***sin que pueda aceptarse tampoco en este evento como argumento, el simple hecho de que la subpartida incorrectamente declarada sea la acostumbrada, ya que siempre debe clasificarse la mercancía por la subpartida que corresponda en el Arancel de Aduanas vigente***

al momento de la operación, con las consecuencias favorables o desfavorables que esta situación jurídica conlleve para el importador.

(Las negrillas, la mayúscula y el subrayado fuera del texto original)

Teniendo en cuenta el anterior concepto la interpretación del arancel es una y única, lo cual debe clasificarse la mercancía por la subpartida que corresponda en el Arancel de Aduanas vigente al momento de la operación, con las consecuencias *favorables o desfavorables* que esta situación jurídica que conlleve para el importador, en el caso sub iudice se debió aplicar de manera directa el arancel de aduanas, independientemente que la resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, precisara que subpartida resultaba de la clasificación de la mencionada mercancía.

La mala clasificación del importador, no lo puede favorecer en la labor de control posterior realizada por la DIAN que puede realizar las liquidaciones oficiales a las declaraciones de importación presentadas hasta que quede en firme que es haber transcurridos 3 años contados a partir de la fecha de su presentación y aceptación de conformidad con el artículo 131 del decreto 2685 de 1999, que a la letra señala:

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 inicial, 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.

(Las negrillas y el subrayado fuera texto).

Por lo anterior se puede iniciar un proceso de liquidación oficial de corrección o de valor dependiendo el caso de una declaración de importación ante de tres años a partir de la fecha de su presentación y aceptación, ya que no hay situación jurídica consolidada, porque esta se da después de los tres años cuando la declaración de importación quede en firme como lo establece el artículo 131 del decreto 2685 de 1999.

Así lo ha sostenido la jurisprudencia del Consejo de Estado, SECCION CUARTA, Radicación número: 76001-23-31-000-2001-04365-01(16403), de fecha veinte (20) de febrero de dos mil ocho (2008), Consejero Ponente: HÉCTOR J. ROMERO DÍAZ, al respecto señala la sentencia:

DECLARACION DE IMPORTACION - Adquiere firmeza a los tres años de su presentación y aceptación / ***LEVANTE DE MERCANCIAS IMPORTADA - No consolida la situación jurídica hasta tanto se produzca la firmeza de la declaración*** / SITUACION JURIDICA CONSOLIDADA - En el caso de la declaración de importación se produce con la firmeza de ésta / FIRMEZA DE LA DECLARACION - Al producirse se configura una situación jurídica consolidada

De acuerdo con el artículo 131 del Estatuto Aduanero (Decreto 2685 de 1999), la declaración de importación adquiere firmeza cuando han transcurrido tres años, contados desde su presentación y aceptación, sin que se haya notificado requerimiento especial aduanero, lo que implica, a su vez, que la firmeza del acto del levante está condicionada al cumplimiento de dicho plazo, pues "...el levante es una autorización administrativa que se surte tanto en el trámite de la importación ordinaria, con el fin de retirar la mercancía del depósito de almacenamiento o de la aduana, como en el trámite de las distintas modalidades de importación". Así, frente a la importación de mercancías, **la situación jurídica no se consolida por la obtención de la simple autorización de levante**, como afirmó la entidad demandada, sino cuando adquiere firmeza la declaración de importación y, por ende, el levante respectivo por ser accesorio a ésta. En el caso sub exámine, las declaraciones de importación se presentaron entre el 6 de diciembre de 1999 y el 25 de julio de 2000. En consecuencia, las declaraciones quedaron en firme entre el 6 de diciembre de 2002 y el 25 de julio de 2003, motivo por el cual la solicitud de

devolución presentada por el actor el 14 de marzo de 2001, se efectuó dentro del término de firmeza de las declaraciones. Por tanto, la situación jurídica no quedó consolidada, pues, las declaraciones de importación y el levante no habían adquirido firmeza al momento de la petición.

(Las negrillas y el subrayado fuera del texto original)

En el caso sub exámine, las declaraciones de importación se presentaron:

DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN	FECHA DE PAGO	FECHA FIRMEZA DECLARACIÓN
07495260270719	2013-01-03	2016-01-03
07495280174866	2013-03-11	2016-03-11
07532280113287	2013-05-09	2016-05-09
07495270527184	2013-05-30	2016-05-30
23847012814254	2013-07-26	2016-07-26
07500290511081	2013-08-08	2016-08-08
51575050099074	2013-09-10	2016-09-10
07495280181977	2013-10-10	2016-10-10
07532280132826	2013-10-30	2016-10-30

Como quiera que el Requerimiento Especial Aduanero (REA) se expidió por parte de la Administración el 1 de junio de 2015 (folio 211 a 216) y la resolución que modificó el Requerimiento Especial Aduanero fue el 19 de junio 2015 (folio 243 a 255), es decir, dentro del plazo fijado por la norma citada, se concluye que la situación no quedó consolidada, por lo tanto no hay ningún atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica como lo alega la apoderada recurrente, pues las declaraciones de importación y el levante no habían adquirido firmeza al momento de la expedición del Requerimiento Especial Aduanero.

En consecuencia, esta División negara los alegatos interpuesto en el recurso de reconsideración interpuesto por la apoderada.

En cuanto al cargo ***violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial una sanción para el importador.***

Hay que recordar la *definición* de Liquidación Oficial señalado en al artículo 1 del decreto 2685 de 1999, al respecto:

LIQUIDACION OFICIAL

Es el acto mediante el cual la autoridad aduanera ***determina el valor a pagar e impone las sanciones*** *a que hubiere lugar, cuando en el proceso de importación o en desarrollo de programas de fiscalización se detecte que la liquidación de la Declaración no se ajusta a las exigencias legales aduaneras. La liquidación oficial también puede efectuarse para determinar un menor valor a pagar en los casos establecidos en este Decreto.*

(Subrayado y negrillas fuera del texto original.)

Teniendo en cuenta el artículo anterior, el concepto 108 del 22 de noviembre de 2005 de la DIAN, señala lo siguiente:

(...)

*Así las cosas se observa que **la liquidación oficial tiene por fin principal la determinación de un valor a pagar y las sanciones correspondientes** lo cual tiene su razón de ser en el entendido que la Administración considera que la liquidación privada efectuada por el importador o declarante no corresponde con la normatividad aduanera, por lo cual da inicio al proceso para establecer el monto a pagar por concepto de tributos aduaneros, garantizando al administrado su derecho de defensa.*

Igualmente, la liquidación se presenta para establecer un menor valor a pagar en los casos expresamente determinados en la legislación aduanera, como para los eventos de pago en exceso.

(Subrayado y negrillas fuera del texto original.)

Así mismo es importante señalar que el precitado artículo 234 del Decreto 2685 de 1999 establece que "Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, ***las sanciones establecidas en el Título XV de este decreto, según corresponda, pudiendo acogerse a la reducción de la sanción de multa a que se refiere el artículo 521 del presente decreto***".

Así mismo hay que tener en cuenta el concepto 076 del 6 de septiembre de 2005, que precisa que opera la caducidad de la acción administrativa sancionatoria respecto de infracciones aduaneras en materia cuando se encuentre ligada a la expedición de una liquidación oficial, al respecto señala el mencionado concepto:

CONCEPTO 076 DEL 6 DE SEPTIEMBRE DE 2005

Problema Jurídico	¿OPERA LA CADUCIDAD DE LA ACCIÓN ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA RESPECTO DE INFRACCIONES ADUANERAS EN MATERIA DE VALORACIÓN, CUANDO LA SANCIÓN IMPUESTA SE ENCUENTRA LIGADA A LA EXPEDICIÓN DE UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN DE VALOR, PROFERIDA CON MÁS DE TRES AÑOS DE POSTERIORIDAD AL HECHO U OMISIÓN CONSTITUTIVOS DE LA INFRACCIÓN?
Tesis Jurídica	LA CADUCIDAD DE LA ACCIÓN ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA ADUANERA, CONSAGRADA EN EL ARTÍCULO 478 DEL DECRETO 2685 DE 1999, APLICA DE IDÉNTICA FORMA, TANTO PARA LAS SANCIONES QUE SE IMPONEN EN ACTO ADMINISTRATIVO INDEPENDIENTE, COMO PARA AQUELLAS QUE SE IMPONEN CON OCASIÓN DE UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL DE CORRECCIÓN O DE REVISIÓN DE VALOR.

De conformidad con dicha norma, la acción administrativa sancionatoria caduca en el término de tres (3) años contados a partir de la comisión del hecho u omisión constitutivo de infracción administrativa aduanera.

Precisa la norma que cuando no fuere posible determinar la fecha de ocurrencia del hecho, se tomará como tal la fecha en que las autoridades aduaneras hubieren tenido conocimiento del mismo. Cuando se trate de hechos de ejecución sucesiva o permanente, el término de caducidad se contará a partir de la ocurrencia del último hecho u omisión.

Ahora bien, los numerales 3 y 5 del artículo 499 ibídem, modificados por el artículo 8 del Decreto 4431 de 2004 y por el artículo 5 del Decreto 1161 de 2002, respectivamente, establecen las siguientes infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías y sanciones aplicables:

"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. La sanción prevista en este inciso solo se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos. (...)"

"5. Declarar un valor inferior al precio oficial establecido por la autoridad aduanera.

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 la base determinada con el precio oficial. La sanción prevista en este numeral, sólo se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos.".

Así las cosas, en presencia de infracciones como las señaladas, la autoridad aduanera debe adelantar el procedimiento respectivo encaminado a proferir Liquidación Oficial de Revisión de Valor, en los términos establecidos por el artículo 514 ibídem, en concordancia con el artículo 439 de la Resolución 4240 de 2000.

Para estos efectos debe formularse el Requerimiento Especial Aduanero en los términos previstos por el artículo 507 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 16 del decreto 4431 de 2004, el cual, según disposición del artículo 509 del decreto en cita, modificado por el artículo 17 del decreto 4431 de 2004, deberá proferirse dentro de los treinta días siguientes al establecimiento de la presunta comisión de la infracción administrativa aduanera o identificada la causal que da lugar a la expedición de la Liquidación Oficial.

Si se atiende el término previsto para proferir el requerimiento especial aduanero y se da cumplimiento a los términos procesales establecidos en los artículos 510 y siguientes del Decreto 2685 de 1999, la Liquidación Oficial de Revisión de Valor y la sanción correspondiente a la infracción, quedarán en firme antes del vencimiento del término de caducidad consagrado en el artículo 478 arriba citado.

Pero si el Requerimiento Oficial encaminado a formular una Liquidación Oficial de Revisión de Valor, se profiere en desarrollo de programas de fiscalización, tal como lo prevé el artículo 508 del Decreto 2685 de 1999, es posible que la Liquidación Oficial adquiera firmeza con posterioridad a la finalización del término de caducidad de la acción sancionatoria.

Esta situación no vulnera la efectividad de la Liquidación Oficial correspondiente, toda vez que ésta no tiene en sí misma carácter sancionatorio y se limita, como bien lo precisa el artículo 1º ibídem, a determinar el valor a pagar cuando se detecte, en el proceso de importación o en desarrollo de programas de fiscalización, que la liquidación de la declaración no se ajusta a las exigencias legales aduaneras.

Sin embargo, no se puede predicar lo mismo de la sanción impuesta con ocasión de la expedición de la Liquidación Oficial de Revisión de Valor, toda vez que frente a la caducidad de la acción sancionatoria, la norma es expresa y perentoria, y no por el hecho de imponerse la sanción con ocasión de la formulación de la Liquidación Oficial, puede afirmarse que cambia su naturaleza punitiva.

Así las cosas, de derecho resulta colegir, que la caducidad de la acción administrativa sancionatoria aduanera, consagrada en el artículo 378 del Decreto 2685 de 1999, aplica de idéntica forma, tanto para las sanciones que se imponen en acto administrativo independiente como para aquellas que se imponen con ocasión de una Liquidación Oficial de corrección o de revisión de valor.

(Las negrillas y el subrayado fuera del texto original)

Por lo anterior no prosperan los argumentos de la recurrente sobre violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial una sanción para el importador.

En mérito de lo manifestado en la parte considerativa de esta Resolución, la Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera en uso de sus facultades,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: CONFIRMAR la Resolución 1521 del 3 de septiembre de 2015, proferida por la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional por medio de la cual se Formula Liquidación Oficial de Corrección al Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. con NIT 800.034.825-8, de acuerdo con los considerandos.

ARTICULO SEGUNDO. NOTIFICAR por correo, la presente providencia a la doctora **ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES., identificada con la Cédula de Ciudadanía No 45.715.853 y**

T.P No. 165.082del C.S.J, en su condición de Apoderada de la sociedad **CI ANTILLANA S.A.** con **NIT. 800.034.826**; en la siguiente dirección: ***Barrio Manga 4 AV Calle 29 No. 25-69 Interior 8, en la ciudad de Cartagena de Indias (Bolivar)*** y en la siguiente dirección: ***Barrio Manga 4 AV No. 25-32 en la ciudad de Cartagena de Indias (Bolivar)*** en la forma y términos establecidos por el artículo 567 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Decreto 1232 de 2001, informándole al interesado que contra la misma no procede ningún recurso, quedando agotada la sede administrativa. *La dirección para notificación fue tomada del libelo de la Respuesta al Requerimiento Especial Aduanero (Folio 230) y del RUT (folio 299).*

ARTICULO TERCERO: REMITIR: En firme la presente providencia REMITIR copia de la misma y de la Resolución 0964 del 05 de junio de 2015, a través del GIT de Documentación a la Divisiones de Recaudación y Cobranzas de la Dirección Seccional de Impuestos de Cartagena para su cobro, lo anterior de acuerdo a lo ordenado por el Instructivo para distribución de copias del Manual de Procedimiento IN-FI 0038 del 2014

ARTÍCULO CUARTO: REMITIR el expediente **RA 2013-2015-00787** al Grupo Interno de Trabajo de Documentación Aduanera de la División de Gestión Administrativa y Financiera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena para su archivo.

NOTIFÍQUESE Y CUMPLASE

ROBERTO CUDRIZ RESTREPO
Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera (A)

Proyectó: CESAR GUSTAVO ARRIETA ROJAS

Revisó: JAIRO GOMEZ BARRAZA.

DIAN
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena Git Documentación
2015 DIC. 21
EJECUTORIADO
Funcionario Responsable

El Boleta reales adriana patricia

Maria Angelica Barrios Acevedo

De: Lucero Correa Toro
Enviado el: miércoles, 27 de abril de 2016 08:20 a.m.
Para: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
CC: Maria Angelica Barrios Acevedo; Jairo Gomez Barraza; archivosivette@gmail.com
Asunto: RV: 20160425_148201236-0050 ENVIO RES LIQUIDACION CI ANTILLANA
Datos adjuntos: RESOLUCION LIQUIDACION CI ANTILLANA 1521 SEP-2015 REV.pdf; RE: ASUNTO RELACIONADO CON EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

Importancia: Alta

Buenos días Doctora.

Comedidamente, le comentó que no consideramos que deba enviar el Expediente, pues es claro que la competencia para haber fallado era de ese Su Despacho.

Le hemos enviado físicamente copia del oficio que se remitió C.I. ANTILLANA S.A, así como el memorial. Me permito transcribirlo:

Oficio No 100208223- 51

POSS EXPRESS

Bogotá D.C., 22 de abril de 2016

Doctora
ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES
Apoderada
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S A –CI ANTILLANA S A
Manga, Avenida 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior 8
Cartagena de Indias - Bolívar

Asunto: Su oficio Radicado ante la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena No 013265 del 15 de abril de 2015.

Cordial saludo, doctora Adriana

En atención al oficio de la referencia, donde solicita *revisión de oficio* de la Resolución No. 002346 Del 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante la cual resolvió el recurso de reconsideración interpuesto por la sociedad que usted representa, dentro del expediente administrativo RA-2013-2015-00787, en el cual argumenta que por **CUANTÍA**, la competencia era de la Subdirección de Gestión Jurídica para efectos de resolver el recurso de reconsideración interpuesto en la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena el 22 de septiembre de 2015; me permito precisar:

El artículo 560 del Estatuto Tributario señala la competencia para el ejercicio de las funciones y el inciso tercero establece la competencia para el fallo de recursos de reconsideración y revocatorias directas "*contra los diversos actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones*" de acuerdo a las cuantías referidas en los numerales 1, 2 y 3 del inciso mencionado.

A su vez el inciso quinto (5º) de la mencionada norma prescribe: "*Para efecto de lo previsto en los numerales 1º, 2º y 3º del presente artículo se entiende que la cuantía del acto objeto del recurso comprende los mayores valores determinados por concepto de impuestos y sanciones*" (Se subraya), mandato desarrollado en el artículo 21 del Decreto 4048 de 2008, al señalar la cuantía de acuerdo a las funciones de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, la cual corresponden a los actos de "***determinación de impuestos y que imponen sanciones***"

En el presente caso, la suma de $ 321.514.000 como cuotas insolutas o "*Tributos dejados de cancelar*", indicados en el acto administrativo recurrido, no es una ***determinación de impuestos***, por cuanto corresponden a cuotas o "*Tributos dejados de cancelar*", donde no existe intervención de la autoridad tributaria o aduanera que los ***determine***, por cuanto en este caso dichos tributos están contenidos en la declaración de importación presentada por el usuario, la cual no ha sido objeto de corrección y/o liquidación por parte de la autoridad aduanera.

De otra parte, en el acto objeto de impugnación, se impone una sanción de $32.151.000 y de conformidad con lo señalado en el numeral 2 del artículo 21 del Decreto 4048 de 2008, está cuantía no supera las diez mil (10.000) UVT, para ser de competencia y conocimiento de ésta Subdirección, por tanto no era el competente para conocer el recurso interpuesto. Lo que indica que le correspondía conocer sobre el Recurso a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

Por lo expuesto, habida cuenta que la competencia no es de esta subdirección y de que mediante la Resolución No. 002346 del 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena se agotó la discusión en sede administrativa, el Despacho considera atendida su petición

Atentamente,

ALBA DE LA CRUZ BERRIO BAQUERO
Subdirectora de Gestión de Recursos Jurídicos

C.C. Dra, IVETTE URQUIJO BURGOS
Jefe División Gestión Jurídica Aduanera
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
Cartagena de Indias

De: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Enviado el: martes, 26 de abril de 2016 05:10 p.m.
Para: Lucero Correa Toro
CC: 2016_148201236; Maria Angelica Barrios Acevedo; Jairo Gomez Barraza; archivosivette@gmail.com
Asunto: 20160425_148201236-0050 ENVIO RES LIQUIDACION CI ANTILLANA

20160425_148201236-0050

Dra.
LUCERO CORREA TORO
Coordinación de Secretaria
Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos
Dirección de Gestión Jurídica
DIAN-Nivel Central

Cordial saludo, Dra. Lucero

Atentamente le solicito me informe por este medio si requiere que envíe físicamente a la Subdirección de Recursos Jurídicos el expediente Administrativo RA2013201500787 a nombre de C.I. ANTILLANA S.A

Lo anterior atendiendo su correo del 18 de Abril de 2016 (adjunto), mediante el cual informa en relación con el memorial remitido por el GIT de Documentación, que considera que la competencia corresponde a la División de Gestión Jurídica de la Seccional de Aduanas de Cartagena. Esta posición coincide con lo expresado en conversación telefónica del 19/04/16, donde manifestó que la Subdirección luego de revisar el caso, cree que según el Oficio de Nov de 2014, esta División es competente.

No obstante, nos preocupa que a la fecha no se ha formalizado la decisión final tomada por la Subdirección, así como tampoco tengamos noticias del envío físico del memorial, por lo que amablemente le solicitamos instrucciones para proceder inmediatamente de conformidad ya sea que avoquemos el conocimiento del memorial, o que remitamos el expediente a la Subdirección.

Agradezco de antemano su atención y quedo atenta de sus noticias

IVETTE URQUIJO BURGOS

Maria Angelica Barrios Acevedo

De: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Enviado el: martes, 26 de abril de 2016 05:10 p.m.
Para: Lucero Correa Toro
CC: 2016_148201236; Maria Angelica Barrios Acevedo; Jairo Gomez Barraza; archivosivette@gmail.com
Asunto: 20160425_148201236-0050 ENVIO RES LIQUIDACION CI ANTILLANA
Datos adjuntos: RESOLUCION LIQUIDACION CI ANTILLANA 1521 SEP-2015 REV.pdf; RE: ASUNTO RELACIONADO CON EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

20160425_148201236-0050

Dra.
LUCERO CORREA TORO
Coordinación de Secretaria
Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos
Dirección de Gestión Jurídica
DIAN-Nivel Central

Cordial saludo, Dra. Lucero

Atentamente le solicito me informe por este medio si requiere que envíe físicamente a la Subdirección de Recursos Jurídicos el expediente Administrativo RA2013201500787 a nombre de C.I. ANTILLANA S.A

Lo anterior atendiendo su correo del 18 de Abril de 2016 (adjunto), mediante el cual informa en relación con el memorial remitido por el GIT de Documentación, que considera que la competencia corresponde a la División de Gestión Jurídica de la Seccional de Aduanas de Cartagena. Esta posición coincide con lo expresado en conversación telefónica del 19/04/16, donde manifestó que la Subdirección luego de revisar el caso, cree que según el Oficio de Nov de 2014, esta División es competente.

No obstante, nos preocupa que a la fecha no se ha formalizado la decisión final tomada por la Subdirección, así como tampoco tengamos noticias del envío físico del memorial, por lo que amablemente le solicitamos instrucciones para proceder inmediatamente de conformidad: ya sea que avoquemos el conocimiento del memorial, o que remitamos el expediente a la Subdirección.

Agradezco de antemano su atención y quedo atenta de sus noticias

IVETTE URQUIJO BURGOS
Jefe División Gestión Jurídica Aduanera
Dirección Seccional de Aduana de Cartagena
6700111 ext. 42140
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
Cartagena de Indias

De: Maria Angelica Barrios Acevedo
Enviado el: martes, 19 de abril de 2016 04:28 p.m.
Para: Lucero Correa Toro
CC: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Asunto: RV: REV DE OFICIO PRTOYECTO ENVIO RES LIQUIDACION CI ANTILLANA

Dra. Lucero buenas tardes, le envío el adjunto

De: Maria Angelica Barrios Acevedo
Enviado el: martes, 19 de abril de 2016 04:17 p.m.
Para: Lucero Correa Toro

CC: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Asunto: RE: REV DE OFICIO PRTOYECTO ENVIO RES LIQUIDACION CI ANTILLANA

Dra.
LUCERO CORREA TORO
Coordinación de Secretaria
Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos
Dirección de Gestión Jurídica DIAN-Nivel Central

Cordial saludo,

Por instrucciones de la Dra. Ivette Urquijo Burgos, Jefe de la División de Gestión Jurídica, por medio del presente me permito remitir adjunta al presente Resolución No. 1521 de septiembre 3 de 2015 expedida por la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, expedida dentro del expediente RA2013201500787 a nombre de C.I. ANTILLANA S.A.

De igual manera, me permito informar que con escrito radicado en esta Dirección Seccional con el No. 013265 del 15 de abril de 2016 a las 3:20pm, la sociedad C.I. ANTILLANA S.A. ha presentado solicitud para que se revise de oficio la Resolución No. 2346 de diciembre 15 de 2015, por medio de la cual se resolvió recurso de reconsideración dentro del citado expediente.

Atentamente,

MARIA ANGELICA BARRIOS ACEVEDO
Abogada de Gestión Jurídica II - Representación Externa
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga Avenida 3° Calle 28 No. 25-76 Edificio de la Aduana
Telefono: 6700111 Ext:42145
Cartagena de Indias D.T. y C.

DIAN
MINHACIENDA
TODOS POR UN NUEVO PAÍS

Maria Angelica Barrios Acevedo

De: Maria Angelica Barrios Acevedo
Enviado el: martes, 19 de abril de 2016 10:02 a.m.
Para: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
CC: Jairo Gomez Barraza
Asunto: RE: ASUNTO RELACIONADO CON EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

Cordial saludo,

Con el fin de atender correo al pie de fecha de 18 de abril del año en curso, enviado por la Coordinadora de Secretaria de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos
Nivel Central, me permito indicar que aplicando lo establecido en el artículo 93 del CPACA, la solicitud presentada por la sociedad **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. CON BASE EN SU CUANTÍA,** deberá ser sustanciada por el Jefe de la División de Gestión Jurídica de esta la Dirección Seccional, puesto que el citado artículo contempla que la revocatoria directa de los actos administrativos deberá realizarse por las misma autoridad que expidió el acto, lo que permite que si la Resolución sobre la cual solicita el interesado revisión de oficio fue expedida por el Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en principio sería el mismo funcionario quien deberá asumir la solicitud contenida en el escrito adjunto que envió la Coordinación de Secretaria de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos.

Atentamente,

MARIA ANGELICA BARRIOS ACEVEDO
Abogada de Gestión Jurídica II - Representación Externa
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga Avenida 3° Calle 28 No. 25-76 Edificio de la Aduana
Telefono: 6700111 Ext:42145
Cartagena de Indias D.T. y C.

DIAN MINHACIENDA TODOS POR UN NUEVO PAÍS

De: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Enviado el: lunes, 18 de abril de 2016 02:15 p.m.
Para: Carlos Arturo Herrera Alvarez; Maria Angelica Barrios Acevedo
CC: archivosivette@gmail.com; Jairo Gomez Barraza
Asunto: RV: ASUNTO RELACIONADO CON EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787
Importancia: Alta

Señor Carlos, agradezco si ubica en nuestros archivos el expediente RA2013201500787, con el objeto de dar respuesta a la presente solicitud

Dr. Maria Angelica, URGENTE por favor ayúdame a revisar al Solicitud de la Dra. Correa, es importante determinar de quien es la competencia,

Gracias

De: Lucero Correa Toro
Enviado el: lunes, 18 de abril de 2016 01:13 p.m.
Para: Alba de la Cruz Berrio Baquero; Alfonso Herrera Ramirez; Gustavo Eduardo Gutierrez Arciniegas; Sonia Ximena Rojas Ardila
CC: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Asunto: RV: ASUNTO RELACIONADO CON EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787
Importancia: Alta

Buenas tardes.

Ruego el favor de Verificar lo del Adjunto. Considero que la competencia es de La División de gestión Jurídica de la Seccional de Adunas de Cartagena. 329

Por favor hablemos.

Lucero Correa Toro
Coordinación Secretaria Recursos Jurídicos
Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos
Nivel Central- Dirección de Gestión Jurídica
Teléfono: 607 98 00 ext 1302-1644
Dirección: Carrera 7 No. 6 - 64 Piso 4
Bogotá D.C.

DIAN MINHACIENDA TODOS POR UN NUEVO PAÍS

Antes de imprimir este mensaje, asegúrese de que es necesario.
Proteger el medio ambiente está también en sus manos.

De: Jorge Luis Ramos Iriarte
Enviado el: lunes, 18 de abril de 2016 12:46 p.m.
Para: Lucero Correa Toro
CC: Clara Elena Cardenas Geney
Asunto: ASUNTO RELACIONADO CON EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

Doctora
LUCERO CORREA TORO
Coordinación Secretaria
Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN

Cordial saludo :

Atentamente, en el archivo magnético adjunto, le doy traslado del Radicado DIAN Cartagena No 013265 del 15/04/2016, presentado por la apoderada de la Agencia de Aduanas Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras..

Cordialmente,

JORGE LUIS RAMOS IRIARTE
GIT de Documentación
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

Revocatoria de efecto

325

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Cartagena de Indias D. T. y C, abril 14 de 2016.

Señores
SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE RECURSOS JURÍDICOS
Dirección de Gestión Jurídica
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN
Nivel Central
Edificio San Agustín, Cra 8 No 6-64
Bogotá.

Asunto: ***Solicitud revisión de oficio, Resolución 002346 de 15 de diciembre de 2015, proceso administrativo de Liquidación Oficial de Corrección contra el importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. Expediente No. RA 2013 2015 00787.***

Respetados Señores,

ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, mayor de edad, domiciliada y residente en esta ciudad, identificada como aparece al pie de mi correspondiente firma, actuando en calidad de apoderada de la Sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.- C.I ANTILLANA S.A., identificada con Nit. 800.034.825-8, según personería jurídica reconocida dentro del proceso del asunto, de la manera más atenta me permito acudir ante su Despacho para que se revise de oficio la resolución 002346 de Diciembre 15 de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, que no obstante ser un acto que resuelve el recurso de reconsideración interpuesto a un acto administrativo de fondo expedido por la Dirección Seccional de Cartagena, por cuantía la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica U.A.E DIAN era el superior funcional competente para conocer y decidir este recurso de conformidad con el articulo 40 numeral 3 del Decreto 4048 de 2008 y articulo 560 del Estatuto Tributario modificado por el artículo 134 de la Ley 1607 de 2012.

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Motivamos esta solicitud amparados en los principios generales consagrados en el art. 3 de la Ley 1437 de 2011 y los especiales previstos en el art. 2 del Decreto 2685 de 1999, conocedores como estamos del buen criterio y objetivos que persigue esa Administración. Así mismo en las facultades que la Ley 1437 de 2011, le entrega a la Administración conforme el artículo 93.

Con base en lo anterior, resumo entonces mi propuesta en los siguientes puntos de análisis:

1. A través del oficio No. 1678 de 21 de mayo de 2014, la Subdirección de Gestión de Fiscalizacion Aduanera de la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales DIAN, invita a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. a revisar y a corregir la subpartidas de las Declaraciones de importación que se relacionan a continuación:

No. de Autoadhesivo	***Fecha***
07495260270719 de	2013-01-03
07495280174866 de	2013-03-11
07532280113287 de	2013-05-09
07495270527184 de	2013-05-30
23847012814254 de	2013-07-26
07500290511081 de	2013-08-08
57575050099074 de	2013-09-10
07495280181977 de	2013-10-10
07532280132826 de	2013-10-30

2. Tal y como se observa en el oficio No. 1678 de 21 de mayo de 2014, la propuesta de revisión y cambio de subpartida arancelaria en las declaraciones relacionadas en el punto anterior, tiene su génesis en la ***Resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013***, a través de la cual la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera de la DIAN, previa solicitud de clasificación oficial de un tipo de "camarón" elevada por la sociedad Agencia de Aduanas Sia Sudeco S.A. nivel 1, emite sus consideraciones y clasifica el producto consistente en "*camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos*", en la sub-partida arancelaria No. 1605.21.00.00.

3. COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. a través de escrito con radicado DIAN Bogotá No. 019894 de junio 11 de 2014, solicita al Despacho de la Subdirección de Fiscalizacion, se revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la ***Resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013***, emitida con posterioridad a la fecha de presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada Resolución efectos retroactivos.

4. Mediante Oficio 100211231-2616 radicado DIAN 052495 de Agosto 29 de 2014, emitido por la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, se envió a la División de Fiscalización de la Dirección Seccional de Cartagena, solicitud de investigación a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. por supuesta errada clasificación arancelaria de crustáceos conforme al Oficio 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, en donde se propone el inicio de un programa de verificación de la correcta aplicación de la subpartida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 160521.00.00. y que posiblemente se encontraban amparados en las declaraciones relacionadas en el punto primero.

1. Mediante el citado correo electrónico No 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, explica lo siguiente: "…. ***Por la Subpartida 1605.21.00.00 se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en***

***envases no herméticos....*"** y señala el operador jurídico que supuestamente el producto importado a través de las declaraciones de importación de la sociedad por mi representada debe clasificarse por esta y no por la subpartida 0306.16.00.00, correspondiente a *camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.* Señala además que al parecer la diferencia entre los tributos aduaneros a liquidar está ocasionando la posible desviación, toda vez que la subpartida 0306.16.00.00 está exenta de IVA, aun cuando las dos subpartidas tienen un gravamen arancelario del 15%.

2. Mediante Auto de Apertura 00787 de mayo 25 de 2015, el G.I.T de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, apertura el expediente del asunto, en contra de la demandante.

3. Con base en lo anterior, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena decide iniciar proceso administrativo de liquidación oficial de corrección identificado con expediente No. RA201320150787, profiriendo requerimiento especial aduanero No. 149 de 1 de junio de 2015, a través del cual propone a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. el cambio de la subpartida en las declaraciones de importación, el ajuste del IVA y pago de la sanción prevista en el artículo 482 numeral 2.2 del Decreto 2685 de 1999.

4. Se radica respuesta al requerimiento especial aduanero No. 149 de 1 de junio de 2015, solicitando la aplicación de la circular 175 de octubre 29 de 2001, sobre seguridad jurídica en la decisiones de la DIAN, pues la administración no puede hacer exigibles retroactivamente actos administrativo de clasificación arancelaria emitidos de manera oficial; igualmente se solicitó la aplicación del artículo 54 de la Ley 1604 del 2012, toda vez que el producto importado goza de exención del IVA en virtud de la naturaleza del mismo.

5. Mediante resolución No. 001043 de junio 19 de 2015, la División de Fiscalización decide modificar el requerimiento especial aduanero No. 149 de 1 de junio de 2015, a efectos de vincular a la sociedad AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 1, quien actuó como declarante en la presentación de las declaraciones objeto de investigación. Curiosamente a la Agencia de aduanas no solo la vincula al proceso de liquidación oficial de corrección, sino que en el artículo tercero de la parte resolutiva ordena ilegalmente hacer efectiva la póliza No. 2000136554701 de compañía de seguros Bolívar expedida a nombre AGENCIA

DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 1.

6. La DIAN hace caso omiso a los argumentos esbozados en la respuesta al requerimiento especial aduanero presentada por la comercializadora, y la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena expide la Resolución 001521 de 03 de septiembre de 2015, por medio de la cual profiere liquidación oficial de corrección, que hoy se somete a control de legalidad.

7. El día **22 de Septiembre de 2015**, bajo el radicado **No. 034525** a las 3:18 p.m, se presenta ante la Dirección Seccional de Cartagena, recurso de reconsideración contra la resolución 001521, argumentado: **a.)** Violación del artículo 157 de la resolución 4240 de 2000 y del concepto No. 063 de fecha 10/11/2006, toda vez que la DIAN no puede aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, y proferir al desprevenido usuario de comercio exterior, liquidación oficial que afectan situaciones jurídicas consolidadas. **b.)** Improcedencia de la liquidación oficial, por violación al principio de la confianza legítima y el deber de la administración en otorgar seguridad jurídica a los actos de los administrados. **c.)** Violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial, una sanción para el importador.

8. Es importante mencionar, que la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena debía haber remitido el recurso de reconsideración interpuesto junto con todo el expediente administrativo a la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, toda vez que según el artículo 40 numeral 3 del Decreto 4048 de 2008, en concordancia con el artículo 560 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 1607 de 2012, el recurso de reconsideración cuando la cuantía del proceso administrativo aduanero sea igual o superior a diez mil (10.000) UVT, será competente para fallarlo los funcionarios y dependencias del Nivel Central de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, es decir, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica U.A.E DIAN. No obstante a lo anterior, y pese a que la cuantía del proceso del asunto es superior a los diez mil (10.000) UVT, quien decide resolver el recurso de reconsideración es la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena mediante Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, confirmando en todas sus

0510. 7/4/15 mangeliana 330
29-04-16

DIAN | MINHACIENDA | TODOS POR UN NUEVO PAÍS

DIAN
DIRECCIÓN SECCIONAL
DE ADUANAS DE CARTAGENA
28 ABR 2016

Oficio No 100208223- 51

POSS EXPRESS

Bogotá D.C., 22 de abril de 2016

Doctora
ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES
Apoderada
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S A –CI ANTILLANA S A
Manga, Avenida 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior 8
Cartagena de Indias - Bolívar

Asunto: Su oficio Radicado ante la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena No 013265 del 15 de abril de 2015.

Cordial saludo, doctora Adriana

En atención al oficio de la referencia, donde solicita *revisión de oficio* de la Resolución No. 002346 Del 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante la cual resolvió el recurso de reconsideración interpuesto por la sociedad que usted representa, dentro del expediente administrativo RA-2013-2015-00787, en el cual argumenta que por **CUANTÍA**, la competencia era de la Subdirección de Gestión Jurídica para efectos de resolver el recurso de reconsideración interpuesto en la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena el 22 de septiembre de 2015; me permito precisar:

El artículo 560 del Estatuto Tributario señala la competencia para el ejercicio de las funciones y el inciso tercero establece la competencia para el fallo de recursos de reconsideración y revocatorias directas "*contra los diversos actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones*" de acuerdo a las cuantías referidas en los numerales 1, 2 y 3 del inciso mencionado.

A su vez el inciso quinto (5º) de la mencionada norma prescribe: "*Para efecto de lo previsto en los numerales 1º, 2º y 3º del presente artículo se entiende que la cuantía del acto objeto del recurso comprende los mayores valores determinados por concepto de impuestos y sanciones*" (Se subraya), mandato desarrollado en el artículo 21 del Decreto 4048 de 2008, al señalar la cuantía de acuerdo a las funciones de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, la cual corresponden a los actos de "***determinación de impuestos y que imponen sanciones***"

En el presente caso, la suma de $ 321.514.000 como cuotas insolutas o "*Tributos dejados de cancelar*", indicados en el acto administrativo recurrido, no es una ***determinación de impuestos***, por cuanto corresponden a cuotas o "*Tributos dejados de cancelar*", donde no existe intervención de la autoridad tributaria o aduanera que los ***determine***, por cuanto en este caso dichos tributos están contenidos en la declaración de importación presentada por el usuario, la cual no ha sido objeto de corrección y/o liquidación por parte de la autoridad aduanera.

De otra parte, en el acto objeto de impugnación, se impone una sanción de $32.151.000 y de conformidad con lo señalado en el numeral 2 del artículo 21 del Decreto 4048 de 2008, está cuantía no supera las diez mil (10.000) UVT, para ser de competencia y conocimiento de ésta Subdirección, por tanto no era el competente para conocer el recurso interpuesto. Lo que indica que le correspondía conocer sobre el Recurso a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

Por lo expuesto, habida cuenta que la competencia no es de esta subdirección y de que mediante la Resolución No. 002346 del 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena se agotó la discusión en sede administrativa, el Despacho considera atendida su petición

Atentamente,

ALBA DE LA CRUZ BERRIO BAQUERO
Subdirectora de Gestión de Recursos Jurídicos

DIAN
DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
28 ABR 2016
FOLIO No. 0146.99
HORA 11:31

DIAN No. Radicado 000S2016009832
Fecha 2016-04-26 08:34:40 AM
Remitente Sede NIVEL CENTRAL
Depen SUB GES RECURSOS JURIDICOS
Destinatario COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL
Anexos 0 Folios 1
COR-000S2016009832

C.C. Dra. IVETTE URQUIJO BURGOS
Jefe División Gestión Jurídica Aduanera
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga 3 Av. Calle 28 N° 25-76 Edificio Aduana
Cartagena de Indias

0511 14/15 magdalena. 331 29-04-16 (0510)

DIAN | MINHACIENDA | TODOS POR UN NUEVO PAÍS

OFICIO No. 1 00 208 223 313 – 305

Servicios Postales Nacionales S.A. NIT 900.062917-9 DG 25 G 95 A 55 Línea Nal 01 8000 111 210

, D. C., 22 de Abril de 2016 POSTEXPRESS

REMITENTE
Nombre/ Razón Social: DIRECCION E IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - NACIONAL - DI
Dirección: CR 7 NO. 6 C 54 PISO RECURSOS FISICOS
Ciudad: BOGOTA D.C.
Departamento: BOGOTA D.C.
Código Postal: 111711345
Envío: YG125274215CO

DESTINATARIO
Nombre/ Razón Social: E URQUIJO BURGOS
BUCARAMANGA 3 AV. CALLE 28 EDIFICIO ADUANA
Ciudad: CARTAGENA BOLIVAR
Departamento: BOLIVAR
Código Postal: 130001306
Admisión Pre-Admisión: 26/04/2016 11:20:44

E URQUIJO BURGOS
visión Gestión Jurídica Aduanera
ón Seccional de Aduanas de Cartagena
3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
ena de Indias

DIAN No. Radicado 00012016007567
Fecha 2016-04-26 08:33:41 AM
Remitente Sede NIVEL CENTRAL
Depen SUB GES RECURSOS JURIDICOS
Destinatario DIV GES JURIDICA
Anexos 0 Folios 45
COR-00012016007567

Remisión Radicado 2871 106201402-529del 15/04/2016.

saludo, doctora Ivette.

de su competencia y asuntos pertinentes, con toda atención remito a su Despacho
lo de la referencia COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S A Expediente
13 2015 787. Remitido a esta Subdirección por esa Seccional Con Oficio No. 106201402-
15/04/2016 (43 folios).

Igualmente, anexo Oficio que se envió al Contribuyente. (1 folio)

DIAN
DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
28 ABR 2016
RADICADO No. 0147-04
11:38

Atentamente,

Lucero Correa Toro
LUCERO CORREA TORO
Coordinadora de Secretaría
Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos

Anexo: 44 folios.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

No. FOLIO
43
Folios

002871

Cartagena de Indias D. T. y C, abril 14 de 2016.

Señores
SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE RECURSOS JURÍDICOS
Dirección de Gestión Jurídica
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN
Nivel Central
Edificio San Agustín, Cra 8 No 6-64
Bogotá.

Asunto: ***Solicitud revisión de oficio, Resolución 002346 de 15 de diciembre de 2015, proceso administrativo de Liquidación Oficial de Corrección contra el importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. Expediente No. RA 2013 2015 00787.***

Respetados Señores,

ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, mayor de edad, domiciliada y residente en esta ciudad, identificada como aparece al pie de mi correspondiente firma, actuando en calidad de apoderada de la Sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.- C.I ANTILLANA S.A., identificada con Nit. 800.034.825-8, según personería jurídica reconocida dentro del proceso del asunto, de la manera más atenta me permito acudir ante su Despacho para que se revise de oficio la resolución 002346 de Diciembre 15 de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, que no obstante ser un acto que resuelve el recurso de reconsideración interpuesto a un acto administrativo de fondo expedido por la Dirección Seccional de Cartagena, por cuantía la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica U.A.E DIAN, era el superior funcional competente para conocer y decidir este recurso de conformidad con el articulo 40 numeral 3 del Decreto 4048 de 2008 y articulo 560 del Estatuto Tributario modificado por el artículo 134 de la Ley 1607 de 2012.

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Motivamos esta solicitud amparados en los principios generales consagrados en el art. 3 de la Ley 1437 de 2011 y los especiales previstos en el art. 2 del Decreto 2685 de 1999, conocedores como estamos del buen criterio y objetivos que persigue esa Administración. Así mismo en las facultades que la Ley 1437 de 2011, le entrega a la Administración conforme el artículo 93.

Con base en lo anterior, resumo entonces mi propuesta en los siguientes puntos de análisis:

1. A través del oficio No. 1678 de 21 de mayo de 2014, la Subdirección de Gestión de Fiscalizacion Aduanera de la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales DIAN, invita a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. a revisar y a corregir la subpartidas de las Declaraciones de importación que se relacionan a continuación:

No. de Autoadhesivo	***Fecha***
07495260270719 de	2013-01-03
07495280174866 de	2013-03-11
07532280113287 de	2013-05-09
07495270527184 de	2013-05-30
23847012814254 de	2013-07-26
07500290511081 de	2013-08-08
57575050099074 de	2013-09-10
07495280181977 de	2013-10-10
07532280132826 de	2013-10-30

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

2. Tal y como se observa en el oficio No. 1678 de 21 de mayo de 2014, la propuesta de revisión y cambio de subpartida arancelaria en las declaraciones relacionadas en el punto anterior, tiene su génesis en la ***Resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013***, a través de la cual la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera de la DIAN, previa solicitud de clasificación oficial de un tipo de "camarón" elevada por la sociedad Agencia de Aduanas Sia Sudeco S.A. nivel 1, emite sus consideraciones y clasifica el producto consistente en "*camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos*", en la sub-partida arancelaria No. 1605.21.00.00.

3. COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. a través de escrito con radicado DIAN Bogotá No. 019894 de junio 11 de 2014, solicita al Despacho de la Subdirección de Fiscalizacion, se revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la ***Resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013***, emitida con posterioridad a la fecha de presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada Resolución efectos retroactivos.

4. Mediante Oficio 100211231-2616 radicado DIAN 052495 de Agosto 29 de 2014, emitido por la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, se envió a la División de Fiscalización de la Dirección Seccional de Cartagena, solicitud de investigación a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. por supuesta errada clasificación arancelaria de crustáceos conforme al Oficio 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, en donde se propone el inicio de un programa de verificación de la correcta aplicación de la subpartida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 160521.00.00. y que posiblemente se encontraban amparados en las declaraciones relacionadas en el punto primero.

1. Mediante el citado correo electrónico No 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, explica lo siguiente: "…. ***Por la Subpartida 1605.21.00.00 se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en***

envases no herméticos.... y señala el operador jurídico que supuestamente el producto importado a través de las declaraciones de importación de la sociedad por mi representada debe clasificarse por esta y no por la subpartida 0306.16.00.00, correspondiente a *camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.* Señala además que al parecer la diferencia entre los tributos aduaneros a liquidar está ocasionando la posible desviación, toda vez que la subpartida 0306.16.00.00 está exenta de IVA, aun cuando las dos subpartidas tienen un gravamen arancelario del 15%.

2. Mediante Auto de Apertura 00787 de mayo 25 de 2015, el G.I.T de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, apertura el expediente del asunto, en contra de la demandante.

3. Con base en lo anterior, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena decide iniciar proceso administrativo de liquidación oficial de corrección identificado con expediente No. RA201320150787, profiriendo requerimiento especial aduanero No. 149 de 1 de junio de 2015, a través del cual propone a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. el cambio de la subpartida en las declaraciones de importación, el ajuste del IVA y pago de la sanción prevista en el artículo 482 numeral 2.2 del Decreto 2685 de 1999.

4. Se radica respuesta al requerimiento especial aduanero No. 149 de 1 de junio de 2015, solicitando la aplicación de la circular 175 de octubre 29 de 2001, sobre seguridad jurídica en la decisiones de la DIAN, pues la administración no puede hacer exigibles retroactivamente actos administrativo de clasificación arancelaria emitidos de manera oficial; igualmente se solicitó la aplicación del artículo 54 de la Ley 1604 del 2012, toda vez que el producto importado goza de exención del IVA en virtud de la naturaleza del mismo.

5. Mediante resolución No. 001043 de junio 19 de 2015, la División de Fiscalización decide modificar el requerimiento especial aduanero No. 149 de 1 de junio de 2015, a efectos de vincular a la sociedad AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 1, quien actuó como declarante en la presentación de las declaraciones objeto de investigación. Curiosamente a la Agencia de aduanas no solo la vincula al proceso de liquidación oficial de corrección, sino que en el artículo tercero de la parte resolutiva ordena ilegalmente hacer efectiva la póliza No. 2000136554701 de compañía de seguros Bolívar expedida a nombre AGENCIA

DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 1.

6. La DIAN hace caso omiso a los argumentos esbozados en la respuesta al requerimiento especial aduanero presentada por la comercializadora, y la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena expide la Resolución 001521 de 03 de septiembre de 2015, por medio de la cual profiere liquidación oficial de corrección, que hoy se somete a control de legalidad.

7. El día **22 de Septiembre de 2015**, bajo el radicado **No. 034525** a las 3:18 p.m, se presenta ante la Dirección Seccional de Cartagena, recurso de reconsideración contra la resolución 001521, argumentado: **a.)** Violación del artículo 157 de la resolución 4240 de 2000 y del concepto No. 063 de fecha 10/11/2006, toda vez que la DIAN no puede aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, y proferir al desprevenido usuario de comercio exterior, liquidación oficial que afectan situaciones jurídicas consolidadas. **b.)** Improcedencia de la liquidación oficial, por violación al principio de la confianza legítima y el deber de la administración en otorgar seguridad jurídica a los actos de los administrados. **c.)** Violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial, una sanción para el importador.

8. Es importante mencionar, que la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena debía haber remitido el recurso de reconsideración interpuesto junto con todo el expediente administrativo a la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, toda vez que según el artículo 40 numeral 3 del Decreto 4048 de 2008, en concordancia con el artículo 560 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 1607 de 2012, el recurso de reconsideración cuando la cuantía del proceso administrativo aduanero sea igual o superior a diez mil (10.000) UVT, será competente para fallarlo los funcionarios y dependencias del Nivel Central de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, es decir, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica U.A.E DIAN. No obstante a lo anterior, y pese a que la cuantía del proceso del asunto es superior a los diez mil (10.000) UVT, quien decide resolver el recurso de reconsideración es la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena mediante Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, confirmando en todas sus

partes la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015.

9. El artículo 29 de la Constitución Política señala que "*nadie puede ser juzgado sino conforme a las leyes preexistentes al acto que se le imputa, ante juez o tribunal competente y con observancia de la plenitud de las formas de cada juicio*"

Es importante que su Despacho revise prioritariamente y antes de analizar el asunto de fondo, si la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, tenía competencia funcional para resolver el recurso de reconsideración interpuesto contra la Resolución No. 001521 de septiembre 03 de 2015, a la luz de las normas del Estatuto Aduanero, las normas del CPACA, el Decreto 4048 de 2008 y el Estatuto Tributario, todo en aras de asegurarnos el debido proceso y las garantías previstas en el artículo 29 de la Constitución Nacional.

Así las cosas, el Decreto 4048 de octubre 22 de 2008 manifiesta a su tenor literal:

"...

ARTÍCULO 4o. NIVELES DE LA ESTRUCTURA INTERNA. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, desarrolla sus funciones en tres niveles, así:

1. Nivel Central.

2. Nivel Local: Direcciones Seccionales de Impuestos, Direcciones Seccionales de Aduanas y Direcciones Seccionales de Impuestos y Aduanas.

3. Nivel Delegado: Direcciones Seccionales Delegadas de Impuestos y Aduanas.

...

CAPITULO III.
FUNCIONES DEL NIVEL CENTRAL.

...

ARTÍCULO 21. SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE RECURSOS JURÍDICOS. Son funciones de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, además de las dispuestas en el artículo 38 del presente decreto las siguientes:

...

*2. **Resolver los recursos de reconsideración interpuestos contra los actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones cuya cuantía sea igual o superior a cinco mil (5.000) UVT;***

...

CAPITULO IV.
FUNCIONES DEL NIVEL LOCAL.

ARTÍCULO 39. DIRECCIONES SECCIONALES DE IMPUESTOS, DIRECCIONES SECCIONALES DE ADUANAS Y DIRECCIONES SECCIONALES DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Conforme a las políticas e instrucciones del Nivel Central y de acuerdo con la naturaleza de cada Dirección Seccional, son funciones de las Direcciones Seccionales las siguientes:

...

CAPITULO V.
COMPETENCIA FUNCIONAL DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN.

*"ARTÍCULO 40. COMPETENCIA FUNCIONAL. Para efectos de lo previsto en el artículo 560 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 44 de la Ley 1111 de 2006 los recursos de reconsideración interpuestos contra **los actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones serán resueltos conforme a las reglas de competencia que se definen a continuación:***

....

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

*3. **Cuando la cuantía del acto de determinación de impuestos y que imponen sanción sea superior a cinco mil (5.000) UVT, será competente para fallar el recurso de reconsideración la Subdirección de Gestión Recursos Jurídicos.***

*PARÁGRAFO 1o. La competencia atribuida a las dependencias mencionadas en el presente artículo comprende la de resolver los recursos de reconsideración **contra actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones proferidos por las Direcciones Seccionales Delegadas**; como también la de resolver los recursos interpuestos contra los actos proferidos por la Administración o Administraciones cuyos asuntos **y procesos fueron asumidos por la Dirección Seccional respectiva,** de acuerdo con la competencia que se le atribuya.*

PARÁGRAFO 2o. Las reglas de competencia definidas en los numerales 1, 2 y 3 del presente artículo aplican igualmente para la revocatoria directa contra los actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones.

*PARÁGRAFO 3o. Para lo previsto en el presente artículo las dependencias **competentes para resolver los recursos de reconsideración, son superiores funcionales en segunda instancia de las dependencias de las Direcciones Seccionales** que profirieron los actos recurridos y una vez sean resueltos queda agotada la vía gubernativa.*

....."

En este sentido el artículo 560 del Estatuto Tributario, recientemente modificado por el artículo 134 numeral 3 de la Ley 1607 de diciembre 26 de 2012, prevé:

*"ARTICULO 560. COMPETENCIA PARA EL EJERCICIO DE LAS FUNCIONES. <Artículo modificado por el artículo 44 de la Ley 1111 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:> Son competentes para proferir las actuaciones de la administración tributaria los funcionarios y dependencias de la misma, **de acuerdo***

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

con la estructura funcional que se establezca en ejercicio de las facultades previstas en el numeral 16 del artículo 189 de la Constitución Política.

...

3. <Numeral modificado por el artículo 134 de la Ley 1607 de 2012. El nuevo texto es el siguiente:> Cuando la cuantía del acto objeto del recurso, incluidas las sanciones impuestas, ***sea igual o superior a diez mil (10.000) UVT, serán competentes para fallar los recursos de reconsideración, los funcionarios y dependencias del Nivel Central de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales,*** *de acuerdo con la estructura funcional que se establezca..*

...

Por otro lado, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN -, fijó mediante la resolución 000245 de Diciembre 03 de 2014, el monto de la Unidad de Valor Tributario (UVT) para el 2015, quedando en veintiocho mil doscientos setenta y nueve pesos mcte ($28.279).

"RESOLUCIÓN NÚMERO 000245

(03 DIC 2014)

Por la cual se fija el valor de la Unidad de Valor Tributario – UVT aplicable para el año 2015

EL DIRECTOR GENERAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En uso de sus facultades legales, en especial de las consagradas en el Artículo 868 del Estatuto Tributario, y

CONSIDERANDO:

Que el artículo 868 del Estatuto Tributario establece la Unidad de Valor Tributario - UVT, como la medida de valor que permite ajustar los valores contenidos en las disposiciones relativas a los impuestos y obligaciones

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la cual se reajustará anualmente en la variación del índice de precios al consumidor para ingresos medios, certificada por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística, en el periodo comprendido entre el primero 1º de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este.

...,

RESUELVE

ARTÍCULO 1. Valor de la Unidad de Valor Tributario - UVT. Fíjase en veintiocho mil doscientos setenta y nueve pesos ($28.279) el valor de la Unidad de Valor Tributario – UVT, que regirá durante el año 2015.

ARTICULO 2. Para efectos de convertir en valores absolutos las cifras y valores expresados en UVT; aplicables a las disposiciones relativas a los impuestos y obligaciones administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de que trata el artículo 868-1 del Estatuto Tributario, se multiplica el número de las Unidades de Valor Tributario UVT por el valor de la UVT y su resultado se aproxima de acuerdo con el procedimiento de aproximaciones de que trata el inciso sexto del artículo 868 del Estatuto Tributario.

..."

Tal y como lo establecen las normas transcritas, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, fijó una estructura funcional al interior de la DIAN para resolver los recursos de reconsideración de acuerdo con las cuantías de los actos objeto de recurso, correspondiéndole a los funcionarios de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos quienes fungen de superiores jerárquicos, resolver los recursos de reconsideración cuando los mismos determinen una cuantía superior a DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA MIL PESOS MCTE ($282.790.000.oo), equivalente para el año 2015 (año de presentación del recurso de reconsideración contra la resolución No. 001521) a la multiplicación del número de las Unidades de Valor Tributario UVT (10.000) por el valor de la UVT ($28.279)

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

En el caso que nos ocupa, tenemos una liquidación oficial de corrección proferida a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. por cuantía equivalente a TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL PESOS MCTE ($353.665.000).

La actuación Administrativa de la DIAN está enmarcada dentro de la competencia funcional que prevé el Decreto 4048 de 2008, la cual determina que la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos es quien debe resolver los recursos de reconsideración cuando los mismos se determinen en cuantía superior a DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA MIL PESOS MCTE ($282.790.000.oo) para el año 2015, de no ser acatada tal regla legal, se desborda la competencia, se genera un defecto orgánico, y por ende, el desconocimiento del derecho al debido proceso

10. Por último debemos concluir, que en el caso que nos ocupa, COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLA S.A. a la fecha de presentación de este documento, han transcurrido más de tres (3) meses sin recibir de la "***autoridad competente***" resolución por medio de la cual se resuelve el Recurso de Reconsideración interpuesto contra la resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015. Por lo anterior afirmamos, la ocurrencia del silencio administro positivo desencadena en la fecha y de modo obligatorio, la firmeza de las declaraciones objeto de debate, lo que significa la imposibilidad para la administración de cuestionar, revisar, o modificar los elementos económicos de las declaraciones de importación cuestionadas.

Ruego entonces considerar este documento y valorarlo, para así evitar un desgaste administrativo y en especial el judicial, sirviendo a los objetivos de justicia y equidad consagrados en las normas citadas anteriormente.

PRUEBAS

- Copia de la resolución No. 1521 de septiembre 03 de 2015
- Copia del recurso de reconsideración interpuesto contra la resolución No. 1521 de septiembre 03 de 2015. Radicado DIAN No. 034525 del 22 de septiembre de 2015.

- Copia de la resolución No. 2346 de 15 de diciembre de 2015.

PETICIÓNES

1. Por las razones expuestas, solicitamos muy respetuosamente se proceda a la revisión de oficio de la resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

2. De manera prioritaria se resuelva o analice el asunto de fondo planteado, es decir, se tengan en cuenta todas las pruebas aportadas y se revoque la liquidación oficial de corrección No. 1521 de septiembre 03 de 2015.

3. Si ese Despacho no considera nuestras pretensiones o argumentos de fondo, solicito entonces, de manera subsidiaria revocar la Resolución No. 001521 de 03 septiembre de 2015, en aplicación de las reglas de competencia funcional, al tiempo que se declare el silencio administrativo positivo, toda vez que transcurrieron entonces más de tres (3) meses sin que a la fecha se hubiere obtenido de la dependencia competente según Decreto 4048 de octubre 22 de 2008 resolución que resolviera el recurso de reconsideración interpuesto, conforme el artículo 519 del Decreto 2685 de 1999.

En espera de su respuesta y trámite,

ADRIANA P. BUELVAS REALES
C.C. No. 45.715.853 de Turbaco (Bolívar)
T.P. No 165082 C. S. J.
Apoderada

Anexos

- Lo anunciad en el acápite de pruebas en ___ folios

Cartagena 15 ABR. 2016

El presente escrito fue presentado por:

El

Señor(a) DIANA GAVIRIA C.C. No. 22 799643 de C/GENA.

T.P. No. _____ de _____

En calidad de _____ Apoderado _____

Interviniente Auxiliar _____ De _____

Firma y Sello del Funcionario que recibe

Recibido 07/sep/2015

U3) 349

DIAN

DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
División de Gestión de Liquidación

-42-241

RESOLUCIÓN POR MEDIO DE LA CUAL SE IMPONE UNA SANCIÓN DE DECOMISO Y SE SANCIONA AL IMPORTADOR

No. EXPEDIENTE	RA 201[illegible] 30787
IMPORTADOR	[illegible] CIA LTDA S.A
NIT	900[illegible]926
DIRECCIÓN / CIUDAD	BRR ALBORNOZ VIA NACIONAL [illegible] CARTAGENA
APODERADA	ADRIANA PATRICIA GUELVAS ROJAS
CC y TP	45[illegible]
DIRECCIÓN	Manga 4ta. Avenida Calle 29 No. [illegible]
SANCIÓN	DECOMISO ART. 482 DEL DECRETO
VALOR SANCIÓN	$ 37.151.000,00
VALOR TRIBUTOS ADUANEROS	$ [illegible]
VALOR TOTAL	$ [illegible]

LA JEFE DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN DE LIQUIDACIÓN

En uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto [illegible] de [illegible], la Resolución 007 [illegible] de Noviembre 4 de 2003, Decreto 2685 de 1999 [illegible], y demás normas concordantes y complementarias y

CONSIDERANDO

1. Con Oficio No. [illegible] 2012 radicado No. [illegible] de 21 de [illegible] la Coordinadora de Gestión Fiscalización Aduanera puso en [illegible] la División Gestión de Fiscalización [illegible] Grupo de Investigación por [illegible] años, procedente de [illegible] conforme [illegible] 27 de Diciembre de 2013, acordó con la Subdirección de Gestión Fiscalización [illegible] remito a este despacho la propuesta de proyecto de resolución [illegible] cristalerías, moluscos y demás [illegible] arancelaria 1605.21.00.00 se [illegible] la Dirección Seccional para [illegible] el fin que se declare el [illegible] arancelaria 1605.21.00.00".

No. AUTOADHESIVO	FECHA
07452602701[illegible]	2013-01-02
0745[illegible]280171866	2013-03-11
07[illegible]2602113287	2013-06-19
07[illegible]27027184	2013-07-[illegible]
2384[illegible]28[illegible]4264	2013-07-30
07502902511[illegible]	2013-08-09
07[illegible]50250[illegible]2[illegible]4	2013-09-[illegible]
0[illegible]4[illegible]260187[illegible]7	2013-10-18
07[illegible]2602[illegible]525	2013-10-[illegible]

Importador: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

2. La Resolución [illegible] 009584 de 21 de noviembre de 2013, [illegible] Coordinadora Arancelaria de la Coordinación del Servicio de Arancel de la Subdirección de [illegible] Técnica Aduanera resuelve en su artículo 1° "Clasificar la mercancía descrita en la [illegible] arancelaria 1605.21.00.00 del Arancel de Aduanas, [illegible] presentados en envases no herméticos y no acuerdo con las Reglas [illegible] del capítulo sexto arancelario, Decreto 4927 de 2011 y sus modificaciones."

3. En [illegible] radicado No. [illegible] 0731 de 27 de diciembre de 2013 [illegible] Técnica Aduanera se explica lo siguiente: "...Por la partida 1605.21.00.00 [illegible] y demás derivados del mismo, Decreto 4927 de 2011 y sus modificaciones."

"Esta propuesta al parecer está [illegible] arancelaria con [illegible] correspondiente [illegible]"

"Al parecer la diferencia en los tributos se [illegible] arancelaria ya que la [illegible] tiene el gravamen [illegible] tanto que el [illegible]

[illegible] SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, RESOLUCION [illegible] ADUANERA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT 900.034.825-8 EXPEDIENTE [illegible]

[illegible]

La diferencia entre las dos subpartidas citadas radica en que la subpartida 0306.16.00.00 no admite crustáceos congelados no en agua o vapor y pelados, sólo incluye los con cáscara (en parrilla o horno), con exclusión de los enteros y los crustáceos ahumados incluso pelados o cocidos durante la operación del ahumado, en cambio la subpartida 1605.21.00.00 comprende los crustáceos cocidos en agua o vapor y pelados, ya congelados, conservados como la fritura.

La Nación [illegible] no existe un solo tipo de empacadoras o conservadoras como en Vinagre [illegible], sino, todas dedicadas especialmente a camarón.

[illegible] importaciones de importación para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2012 a [illegible] 2013, realizadas para la subpartida 0306.16.00.00 un total de 30 declaraciones de importación [illegible] por USD 103.430.457.

[illegible] información se hizo necesario desplazarse a visitar las instalaciones de [illegible] Nacional [illegible] 30.347 que reposan en las bodegas de Cartagena. [illegible]

[illegible] Partidas Arancelarias de importación, en la cartilla de descripción de mercancías, decisión referente [illegible] se evidencia que se investigaron los procesos de "CPU Cooked Peeled Deveined" o "CPUD Cooked [illegible], cocido pelado desvenado o sin desvenar."

[illegible] No. 90755 del 12 de junio de [illegible], radicado DIAN Bogotá 01959 de junio 11 de 2014, [illegible] ANTILLANA S.A. solicita, "...que el Declarante revise por adelantado y antes [illegible] de fondo, a la Dirección Seccional las declaraciones tramitadas en los meses de mayo a [illegible] de 2013 con base en la Resolución No.3954 de fecha 21 de Noviembre de 2013, emitida [illegible] a la fecha de la presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, [illegible] la anteriormente resolución antes retroactivas."

[illegible] No.1-02-272-42-656 de 31 de julio de 2014, de la Coordinación del Servicio de [illegible] "...con base en las liquidaciones realizadas antes de la Resolución 5986 de noviembre [illegible] 2013 y dando aplicación directa al Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la [illegible] de importación."

[illegible] No. 361 del 15 de abril de [illegible] de la DIAN indica que: "...para las [illegible] de dudas con anterioridad a la reimpresión de la Resolución de Clasificación Arancelaria, o [illegible] posterioridad a su notificación, pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la [illegible] procede [illegible] con base en el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se [illegible] la declaración de importación."

[illegible] Nacional que fija la clasificación arancelaria de las mercancías objeto de comercio [illegible] Decreto 3927 del 26 de diciembre de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas que [illegible] Circular No. 5291 del 26 de diciembre de 2011 y en su artículo 5° indica que rige a [illegible] de enero de 2012 previa publicación."

[illegible] Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014 a la Agencia [illegible] ANTILLANA S. A. en el cual se solicitaba la información correspondiente a las [illegible] de importación de camarón."

[illegible] Respuesta: Precisamente Ordinario No.1-48-238-419-001256 de 28 de octubre de 2014, [illegible] ANTILLANA S.A., envió a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera [illegible] Seccional, el oficio con radicado DIAN 94285 de 3 de diciembre de 2014.

[illegible] No. 7754 de 2015 el Grupo Interno de Trabajo de Secretaría de la División de [illegible] de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, dio apertura al expediente [illegible] de investigación administrativa a la sociedad ANTILLANA S. A., identificada con NIT 900.034.825.

[illegible] de Gestión de Fiscalización Aduanera profiere Requerimiento Especial Aduanero No.0145 del 1 de junio [illegible] ANTILLANA S. A., en el cual propone a la División de Gestión de [illegible] proponer y practicar Oficial de Corrección, sobre las declaraciones de importación numeros [illegible] de 2013-09-01, 07545[illegible] de 2013-09-1[illegible] 375152801120[illegible] de 2013-05-09, [illegible] de 2013-05-3[illegible] 07[illegible]28425[illegible] de 2013-07-09, [illegible]5002[illegible]0511081 de 2013-08-08, [illegible] de 2013-09-[illegible] 07456780[illegible]7 de 2013-10-15 y 07532801328[illegible] de 2013-10-30.

[illegible] de 2015 la compañía [illegible] ANTILLANA S. A. da respuesta al Requerimiento [illegible]

POR MEDIO DE LA CUAL SE RESUELVE EL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN INTERPUESTO CONTRA LA RESOLUCIÓN SANCIONATORIA No. 041-2015 (041)

11. Mediante la Resolución No. 041 del 19 de febrero de 2015 la Sección de Fiscalización profirió el Requerimiento Especial Aduanero No. 0145 del 1 de junio de 2015, y la Subdirección de Investigación de Declarantes de la Agencia de Aduanas [illegible] (folios 1 a 5 del tomo 1).

12. Con fecha julio 3 de 2015 la compañía C.I. ANTILLANOS S.A. [illegible] el Requerimiento Especial Aduanero No. 0145 del 1 de junio de 2015.

13. Mediante memorial de fecha 27 de julio de 2015 la Agencia de Aduanas [illegible] NIT 900.173.659-4, dio respuesta al requerimiento especial aduanero No. [illegible] de junio de 2015, modificado mediante la Resolución No. 1043 del 19 de junio de 2015.

MARCO NORMATIVO

Con base en las facultades consagradas en el artículo 684 del Decreto 2685 de 1999, esta entidad profirió, mediante el Requerimiento Especial Aduanero No. 0145 del 1 de junio de 2015, para adelantar las investigaciones y desarrollar las actuaciones necesarias para el ejercicio [illegible] aduaneras.

Para desarrollar, recurre a las normas del Decreto 2685 de 1999 aplicables al caso [illegible]

Decreto 2685 de 1999.

Artículo 1. Definiciones para los efectos del presente

ARTICULO 270. DECLARACIÓN DE CORRECCIÓN.

"La Declaración de Corrección procederá por la sola voluntad del declarante [illegible] resultados de una inspección aduanera o a través de cualquier [illegible] la autoridad aduanera, la corrección o de revisión documental, en cuyo caso, la base para corregir será [illegible] la autoridad aduanera, o a solicitud del declarante o del importador, cuando se trate [illegible] el diligenciamiento no de la Declaración de importación diferentes a los [illegible] presente artículo, en cuyo caso, deberá mediar autorización previa por [illegible]

Los procedimientos de corrección [illegible] de que se adjunte o de reliquidación [illegible]

Siempre que se presente Declaración de Corrección el declarante deberá [illegible] mayores tributos e intereses a que haya lugar, la sanción es [illegible] según corresponda, podrán acogerse a la reducción de la sanción [illegible] 521 del presente decreto.

ARTICULO 507. REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO.

Artículo modificado por el artículo 16 del Decreto 4431 de 2004. La autoridad aduanera podrá formular Requerimiento Especial Aduanero con el propósito de proponer la imposición de sanciones [illegible] administrativa del proceso o para [illegible]

PARÁGRAFO. Parágrafo adicionado por el artículo 7° del Capítulo [illegible] administrativos [illegible] de liquidación oficial de corrección o de revisión [illegible] contra el usuario de comercio exterior se deberá vincular a la agencia de aduanas [illegible] con el objeto de establecer su responsabilidad como consecuencia de su gestión [illegible] aduanero, propiciando la antesala [illegible] sanciones a que haya lugar.

ARTÍCULO 482. INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DECLARANTES EN EL REGIMEN DE IMPORTACIÓN Y SANCIONES APLICABLES.

Artículo modificado por el artículo 38 del Decreto 1232 de 2001. Las infracciones aduaneras [illegible] incurrir los declarantes del régimen de importación y las sanciones aplicables [illegible] son las siguientes:

1. Gravísimas:

2. Graves:

2.2 Incurrir en la exactitud o error en los datos consignados en las Declaraciones de [illegible] tales inexactitudes o errores contuvieren un menor pago de los tributos [illegible]

La sanción aplicable será de hasta [illegible]

[illegible] PRACTICA LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, [illegible] INTERNACIONAL [illegible] S.A. NIT. [illegible] EXPEDIENTE [illegible]

[illegible] adicionado por el artículo 4 del Decreto 2883 de 2008. La infracción administrativa aduanera prevista en el numeral 2.2 del presente artículo y la sanción correspondiente, se aplicará al importador, salvo en el evento previsto en el parágrafo del artículo 27-4 del presente decreto.

ARTÍCULO 485. INFRACCIONES ADUANERAS DE LAS AGENCIAS DE ADUANAS Y SANCIONES APLICABLES. Artículo modificado por el artículo 6 del Decreto 2883 de 2008. Además de las infracciones [illegible] y sanciones previstas en los artículos 482, 483 y 484 del presente decreto, las agencias de [illegible] generales de depósito cuando actúen como agencias de aduanas, serán [illegible] de las siguientes infracciones aduaneras:

1. Gravísimas: [illegible]

2. Graves:

[illegible] de comercio exterior que utilice sus servicios, en infracciones [illegible] que conlleven la imposición de sanciones, el decomiso de las mercancías o la [illegible] tributos aduaneros.

[illegible] la falta grave señalada en el numeral 2.6 será de multa equivalente al veinte [illegible] de los tributos, impuestos, del valor de la mercancía decomisada o del mayor valor a pagar [illegible] liquidación oficial, incluida la sanción.

[illegible] adoptar el Arancel de Aduanas

RESPUESTA AL REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO

[illegible] manifiesta como motivo de inconformidad al Requerimiento Especial Aduanero No. 0149 [illegible] de 2015, lo siguiente:

[illegible] aplicación del Decreto 4927 del 2011 según las características del producto importado, pues la subpartida [illegible] declarada por la importadora coincide con los elementos esenciales para la ubicación en la subpartida [illegible]

[illegible] subpartidas arancelarias en discrepancia, es decir, la declarada y la [illegible] por la DIAN, para ello los remitimos al Decreto 4927 de 2011, Arancel de Aduanas, que describe las [illegible]:

[illegible] declarada:

[illegible] vivos, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados, o en salmuera; crustáceos [illegible] antes o durante el ahumado, crustáceos sin pelar, cocidos en agua o vapor, [illegible] secos, salados o en salmuera; harina, polvo y "pellets" de crustáceos, aptos para la alimentación humana.

0306.17 [illegible] Camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría (Pandalus spp., Crangon crangon) [illegible]

[illegible] propuesta por la DIAN a través del requerimiento especial aduanero:

[illegible] crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados.

[illegible] en envases no herméticos, arancel 15%

- [illegible] de la partida arancelaria 0305.16.90.00
  [illegible] por nuestra compañía, fue declarado bajo esta partida, bajo el entendimiento que una [illegible] en nuestras instalaciones, es sometido al proceso o trazabilidad que describimos a [illegible] que como podrá observar, no incluyen preparaciones a la naturaleza misma del producto, [illegible] su empaque, pues sería lógico no pensar en su distribución por unidades o empaques de [illegible]:

    a. [illegible]
    b. [illegible] lote y fecha de producción
    c. [illegible] del lote para determinar condiciones [illegible]
    d. [illegible] cumplimiento de requisitos, se procede a su comercialización
    e. [illegible] del producto listo para el consumo humano

[illegible] que la reclasificación [illegible] en la partida arancelaria, se determina la [illegible] desde el momento de inicio del proceso [illegible] Natantia [illegible] todos ellos no requieren el producto [illegible]

[illegible] arancelaria 16.05.21.00.00

(151)

346

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE [illegible] INTERESADO: COMERCIALIZADORA [illegible] RA 2013 [illegible]

[illegible] conservados, presentados [illegible] no herméticos, [illegible] importaciones que no ocupan bajo esta clasificación arancelaria.

Como lo señala la oficina [illegible] mediante correo electrónico [illegible] y el cual hace parte del [illegible], aplica a nuestras importaciones año fiscal 2011 [illegible] en el decreto 4127 de 2011, y es claro que se exige la presentación en envases, que según [illegible] lengua es "un recipiente que facilita la conservación y transporte del producto que contiene [illegible] ejemplo, "un envase de pinsaca", un envase de cartón, ejemplo, [illegible] de vino [illegible] por mi parte [illegible] que los envases.

Así las cosas, y dado que la presentación de los camarones que importa la compañía [illegible] plásticas, a juicio de quienes nos asesoran en la materia, se clasifica bajo el [illegible] base de la [illegible] no es desacertado que fue la resolución [illegible] de noviembre de 21 de 2011 [illegible] ordena que el producto se presente para su comercialización empacado en [illegible] parte de la entidad de [illegible]

> La exención del IV atendiendo [illegible] del producto importado

[illegible] camarones [illegible] además descabezados, [illegible] agua [illegible] congelado [illegible]

Esto fue una necesidad [illegible] motivos, fue dar igualdad de competencia a las empresas nacionales para el consumo [illegible] importaciones [illegible] por nuestra compañía [illegible] importadas al país bajo esa [illegible] que hemos venido [illegible] de este escrito.

Aplicación de la circular 175 de octubre 28 de 2011. Seguridad jurídica en [illegible] para resolver de fondo. [illegible] la DIAN deberá [illegible] jurídicos y probatorios que en [illegible] la presente investigación [illegible] retroactivamente actos administrativos, entre ellos [illegible] de clasificación oficial.

Como es de conocimiento de su despacho, la circular 175 [illegible] director Santiago [illegible]

Contemplan una serie de sugerencias, recomendaciones [illegible] la circular [illegible] director de la entidad considera necesario [illegible] administrativos, de que [illegible] se garanticen y respeten los derechos de los contribuyentes y de los usuarios [illegible]

En esta misma línea de interpretación, abordaremos [illegible] a la [illegible] y aplicación retroactiva que hace la DIAN a la clasificación oficial [illegible] en el acto objeto de respuesta, la única base de la liquidación oficial propuesta es la resolución [illegible] de 2011, sin tener en cuenta que dicho acto administrativo [illegible] expedido posteriormente a la presentación y [illegible] de las declaraciones [illegible] aplicado bajo ningún [illegible] de manera retroactiva, [illegible]

Siendo entonces un acto administrativo, las reglas generales establecidas por el [illegible] eficacia de este tipo de actos [illegible] aplicados retroactivamente.

Todo acto administrativo tiene efectos jurídicos y materiales irretroactivos. Sus efectos [illegible] excepción, se reconoce la retroactividad con efectos ex tunc, cuando el acto administrativo [illegible] jurídicas [illegible] concretas positivas para el [illegible] protegidas por el ordenamiento jurídico vigente, [illegible]

Sería ilógico y contravendría el principio de la seguridad jurídica que [illegible] la DIAN aplique actos administrativos de forma retroactiva [illegible] clasificación oficial fue expedida en Noviembre de 2011 y las declaraciones [illegible] Octubre de 2013, es decir, [illegible] expedición del [illegible] acto.

Es conveniente traer a colación [illegible] siguiente manera:

"... la [illegible] de un Acto [illegible] puede dar lugar a [illegible] poder, pues la administración [illegible] los efectos [illegible]"

Aclaramos y advertimos [illegible] Acto clasificado [illegible] y específicos del arancel de aduanas, lo cual define la legalidad [illegible] resolución que pretende [illegible] base de la liquidación propuesta es [illegible] como lo hace la DIAN, es jurídicamente [illegible] su aplicación de forma retroactiva.

Regresando [illegible] las disposiciones de la seguridad jurídica [illegible] un estudio [illegible] el sentido común y [illegible] contribuyentes [illegible]

[illegible]

... SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, ... COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. NIT. 800 034.826-8 EXPEDIENTE [illegible]

[illegible] que la DIAN tiene [illegible] de contribuir a la productividad y competitividad del país y [illegible] de las distintas actividades económicas para aquellas personas que quieren realizar empresa [illegible].

[illegible] en las diligencias [illegible] de fiscalización de la entidad, es claro que la compañía, cumplidora de todas [illegible] con la DIAN, [illegible] como lo señala la Circular de seguridad jurídica referida, [illegible] por parte del operador jurídico sustanciador de esta investigación, a fin de que [illegible] los argumentos expuestos, en aras de no causar daño a una empresa que como [illegible] al desarrollo del país.

[illegible] de la liquidación oficial, por aplicación del principio de Buena Fe y Confianza Legítima y del [illegible] en cuanto seguridad jurídica a los actos de los administrados. Artículos 3, 5 y 12 de [illegible] de 2011, artículo 133 de la Ley 1603 de 2012, Memorando No. 1138 del 24 de diciembre de 2008, [illegible].

[illegible] especial, [illegible] en la Subdirección [illegible] Gestión Técnica [illegible] en las [illegible] en el período comprendido entre Enero a Octubre de 2013, [illegible] diciembre [illegible] de la Subdirección [illegible].

[illegible] que los contribuyentes y usuarios [illegible] Comercio Exterior, se les endilgue [illegible] cuando en el transcurso de esta investigación la compañía ha demostrado [illegible] a los requerimientos frente a la información solicitada. Al respecto cabe señalar [illegible] de rango constitucional al señalado en el artículo 83 de la Constitución Política, cuando [illegible]:

"[illegible] de los particulares y de las autoridades públicas deberán ceñirse a los postulados de la [illegible] en todas las gestiones que aquellos adelanten ante éstas."

[illegible] definido la de la Buena Fe como "[illegible] los particulares y a las [illegible] a una conducta honesta, leal y conforme a las actuaciones que [illegible] de una persona correcta". Así la buena fe [illegible] la existencia de relaciones recíprocas con [illegible] seguridad y credibilidad que otorga la [illegible].

[illegible] la compañía a los postulados de Buena Fe [illegible] sea una presunción de [illegible] que admite prueba en contrario, no puede ser [illegible] a su despacho, al haberse mostrado a [illegible] que fueron construyendo el acervo probatorio de la investigación que nos ocupa, habida [illegible] DIAN Bogotá, el representante legal de [illegible] revise prioritariamente y antes de decidir el asunto de fondo, si la DIAN puede [illegible] tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la resolución 000984 de [illegible] respuesta [illegible], de la Coordinación de Servicio de Arancel, un año y [illegible] y seis días después, [illegible] la entidad, normas [illegible] de 2011, [illegible] que deben regir las actuaciones administrativas, artículos [illegible] con lo estatuido en el artículo 193 de la Ley 1607 de 2012, [illegible] los Derechos de los contribuyentes, cuando [illegible] que los contribuyentes tendrán derecho a: [illegible] *las normas sustanciales, los procedimientos, la doctrina vigente y las* [illegible]

[illegible] *a obtener en cualquier momento* [illegible] *de su situación tributaria por parte de la autoridad.*"

[illegible] a obtener respuesta escrita, clara, oportuna y eficaz a las [illegible] formulados por el contribuyente y el usuario aduanero y cambiario, así como a que se le [illegible]."

[illegible] en este oportunidad, de cara a las normas transcritas anteriormente, reflejan nuestra [illegible] Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Buena fe, que solicito este Digno [illegible] en la evaluación [illegible] la respuesta que ofrecemos en esta oportunidad.

[illegible] jurisprudenciales y doctrinales, coinciden en señalar esta [illegible] la expectativa cierta de que una situación jurídica o [illegible] en otro período, [illegible] que legitime su variación. En este sentido, la Corte [illegible] tiene una [illegible] no serán modificadas [illegible] su situación jurídica puede ser modificada por la administración." Como [illegible] de la confianza legítima [illegible] en el hecho de que se espere la [illegible] en esa situación, o la posibilidad de que no se apliquen exigencias [illegible] constitucionalmente válidas [illegible].

[illegible] que el [illegible] ANTILLANA S.A. [illegible] cumplimiento [illegible]

(167

347

obligaciones de la adopción frente a sus agremiados y no un rechazo a [illegible] visto a lo largo de este escrito, hacen acreedor de sanciones a los normas vigentes [illegible] que debe brindar el Estado [illegible]

Invocamos la [illegible] de la sujeta [illegible] seguridad jurídica respecto [illegible] de la confianza legítima existente en el Estado [illegible] objetivos fundamentales [illegible] en el Contencioso Administrativo [illegible] legítimas.

Pedimos se [illegible] la sociedad [illegible] físicas, que si bien son conocidas [illegible] diente que [illegible] intervención de funcionarios [illegible] exclusión del IVA en las declaraciones [illegible] físico general de las importaciones de [illegible] administración que el criterio [illegible] aplicado en [illegible] equitativamente exigida en el artículo [illegible]

Así como el Administrado no puede actuar [illegible] ellos, la administración pública tampoco puede ejercer [illegible] quienes se apoyaron en sus criterios y autorizaciones [illegible] otorgados por funcionarios DIAN para declaraciones [illegible] del presente requerimiento. [illegible] ejercidas formalmente y de manera pública, [illegible] confianza legítima.

La aplicación del principio de la confianza legítima permitirá al [illegible] necesarias, pues asume que la administración no va a [illegible] realización de los fines públicos que en cada caso concreto persiga y que [illegible] momento de en la forma más diligente [illegible] necesidades públicas.

Por todo lo [illegible], invocamos para el caso en estudio la salvaguarda [illegible] aplicación de las normas vigentes sobre la figura de las [illegible]

CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

Procede el Despacho al estudio de los reparos legales presentados por la apoderada del [illegible] ADRIANA PATRICIA RUELVAS REALES, frente a la decisión adoptada por [illegible] Oficial de Corrección, en ejercicio del derecho de defensa mediante la [illegible] Requerimiento Especial Aduanero No. 14" del 1 de [illegible] de 2015.

En el presente caso, [illegible] Fiscalización de esta Dirección Seccional, [illegible] casos [illegible] contenida en el oficio *"100210224-0103 de 17 de Diciembre de 2013 emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, mediante el cual se remite a esta dependencia el pronunciamiento en materia de Clasificación Arancelaria para las mercancías nuevas y demás de características preparadas o conservadas de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00, se [illegible] importación con [illegible] a una de esta Dirección Seccional, para [illegible] administrativas que haya lugar a ello de acuerdo a [illegible] arancelaria asignada en el acto de la objeción inicialmente [illegible]*

La anterior solicitud, [illegible] dentro del [illegible] 2013 0175 0767, con el fin de [illegible] corrección a las declaraciones de importación [illegible] Aduaneros.

Así las cosas, y una vez [illegible] Aduanero No. 0149 del 1 de junio de 2015, y [illegible] ANULADA [illegible]

El 19 de junio de 2015 la División de Gestión de Fiscalización profirió el [illegible] de la cual modificó el Requerimiento Especial Aduanero [illegible]

Una vez, analizado el Requerimiento Especial Aduanero 149 [illegible] mediante la Resolución 1042 del 19 de junio de 2015 el Despacho [illegible]

[illegible] Hoja No. [illegible]

[illegible] SOLICITUD SOMETIDA A CONSIDERACIÓN OFICIAL DE CORRECCIÓN Y SE IMPONE UNA SANCIÓN. [illegible] AGENCIA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.004.025-5. EXPEDIENTE [illegible]

[illegible] competencia funcional y territorial dispuesta a los artículos [illegible] Resolución 046 de [illegible] y las normas concordantes.

Que de conformidad con el Decreto 4048 de 2008, las funciones de las diferentes dependencias de la DIAN, y las de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera y en el artículo 28, señala las siguientes:

"Son funciones de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, además de las dispuestas en el artículo 26 de la presente resolución, las siguientes:

1. Administrar los procesos técnicos, aduaneros relacionados con valoración aduanera, clasificación arancelaria, reglas de origen y análisis físico y químico de las mercancías;

2. Coordinar las actividades en materia de clasificación arancelaria, valoración aduanera, reglas de origen y de análisis físico y químico de las mercancías.

3. Asesorar a la Unidad y demás instituciones del Estado en la definición y aplicación de políticas en materia de nomenclatura arancelaria, valoración aduanera, normas de origen y análisis físico y químico de mercancías.

4. Emitir conceptos de carácter general en materia de clasificación arancelaria, valoración aduanera, normas de origen, análisis físico y químico de las mercancías, así como formular las conclusiones técnicas aduaneras correspondientes.

5. Emitir conceptos administrativos relacionados con valoración aduanera, clasificación arancelaria, normas de origen y análisis físico y químico de las mercancías.

6. Proponer las políticas administrativas sobre precios de referencia con el fin de controlar los precios de importación de las mercancías importadas.

7. Asignar clasificaciones arancelarias de oficio o a petición de parte, conforme al procedimiento establecido para tal efecto.

8. Absolver consultas en materia de nomenclatura arancelaria, valoración aduanera, análisis físico y químico de las mercancías y normas de origen."

[illegible] clasificación arancelaria que realice la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera es [illegible] para establecer el tratamiento fronterizo de los bienes sujetos a los [illegible] aduaneros a cargo de la DIAN, como también para los Usuarios, para determinar con la aplicación o [illegible] de preferencias.

[illegible] conceptos técnicos emitidos por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera son [illegible] fundamento para los empleados públicos de la DIAN

[illegible] sobre la base de las normas sobre clasificación [illegible] este al momento de la [illegible] clasificación [illegible] el Decreto 4048 de 2008, el Despacho [illegible] aduaneras tiene la [illegible] clasificación arancelaria de las [illegible] y, en el caso, y esto es un punto que Usted haya expresado en Resolución de clasificación [illegible] Partida por esta Subpartida, la obligación de una correcta clasificación siempre ha estado [illegible] por ello unas reglas claras de juego en este tipo de responsabilidades, [illegible] para la Gobierno Nacional la aprobación del decreto citado e citación con que se [illegible] el Arancel de Aduanas y se aplican otras disposiciones, y dentro de estas disposiciones se [illegible] el numeral 3, especificando en su Parte II, la existencias de normas sobre clasificación de [illegible] Los Reglas Generales para la interpretación de la Nomenclatura [illegible] y dispone que *"La vez sección está denominada a título de los textos de [illegible] Reglas Generales de Sección o de Capítulo y en ella no se les considera a los textos de dichas [illegible] las Reglas Siguientes."*

[illegible] que la afirmación en torno a establecer que las reglas para la correcta clasificación de las [illegible] inmediatamente a cualquier tipo de mercancía o alejarse a [illegible] circunstancias de tiempo, modo y lugar con la correcta aplicación, deben conllevar en su [illegible] que [illegible] una correcta clasificación arancelaria. Por lo que resulta [illegible] aplicado correcta y correctamente las mencionadas reglas, el resultado hubiese [illegible] de la partida correcta. La pertenencia en discusión. Esto debió aplicarse así, antes [illegible] por parte de la [illegible] del Jefe de la Subdirección Técnica [illegible]

(17)
348.

[illegible]

POR MEDIO DE LA CUAL SE RESUELVE [illegible]

[illegible]

La correcta clasificación de las mercancías en el Arancel de Aduanas permite [illegible] determinar el gravamen, IVA y demás [illegible] establecer los controles respectivos para el ingreso de las mercancías al territorio aduanero nacional, facilitando un alto nivel de cumplimiento y cobertura de las obligaciones aduaneras, [illegible] sostenibilidad financiera del país y fortalecimiento competitivo de la economía nacional.

Ahora bien, afirma la recurrente [illegible] que dichos productos se encuentran bajo la [illegible] arancelaria 1605.21.00.00, que la obligación [illegible] efectuada por la representante [illegible] la partida 1605.21.00.00 corresponde a [illegible] entre otros a crustáceos [illegible] pelados, vivos, [illegible], congelados, [illegible] salmuera, con el que [illegible] concluir que la vez con la [illegible] otra subpartida exenta de tal pago, y por tanto, no [illegible].

Una de las diferencias entre las subpartidas [illegible] que los crustáceos [illegible] los de la subpartida [illegible].

Pero la diferencia más ubicada entre una y otra clasificación es que la subpartida [illegible] paga arancel y no paga IVA y la 1605.21.00.00, paga Arancel e IVA.

La clasificación arancelaria correspondiente a la mercancía nacionalizada con [illegible] importación números: 07495.66027749 de [illegible] 07452805749[illegible] de 2013-05-[illegible], 07532280113287 de 2013-05-30, 07452705527564 de 2013-06-06, [illegible] 07500296511061 de 2013-08-08, 51576508089[illegible] de 2013-[illegible], 07532280142826 de 2013-10-30, [illegible] Subdirección Técnica Aduanera, es ratificar la clasificación [illegible] conformidad al artículo 26 numeral 7 del Decreto 4048 de 2008, esta Subdirección [illegible] para:

"...Expedir clasificaciones arancelarias de oficio o a petición de parte, [illegible] legalmente establecido sobre la materia..."

Lo que la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera [illegible] materia de clasificación arancelaria y del IVA se [illegible] Direcciones Seccionales por cuanto esta mercancía [illegible] con las características descritas en las declaraciones de importación presentadas [illegible] ANTILLANA S.A., también deberán clasificarse por esa subpartida.

Ahora bien, alega la recurrente [illegible] administrativos, entre ellos, [illegible] el Decreto [illegible].

No existe en la presente [illegible] es, los artículos 469 y 470 del Estatuto Aduanero, señala que la DIAN, tendrá [illegible] las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar el [illegible] normas aduaneras sin perjuicio de las [illegible] fiscalización [illegible] aduaneros, [illegible] cambiarios de competencia [illegible].

Para el ejercicio de sus funciones [illegible] consagradas en el [illegible] ser en cuenta entre otras las siguientes definiciones [illegible] así:

AUTORIDAD ADUANERA

Es el funcionario [illegible] llene los [illegible] el cumplimiento de las [illegible].

CONTROL ADUANERO

Es el conjunto de medidas tomadas por la [illegible] las disposiciones aduaneras.

DECLARANTE

Es la persona que suscribe y presenta una Declaración de importación [illegible] terceros. El declarante debe realizar los trámites inherentes a [illegible].

[illegible]

DECLARACIÓN DE MERCANCÍAS

Es el acto mediante el cual se cumple lo previsto por la legislación aduanera, mediante el cual el declarante indica en el formulario de declaración, bajo cuál régimen aduanero ha de aplicarse a las mercancías y consigna los elementos e informaciones exigidos por las normas pertinentes.

LEVANTE

Es el acto por el cual la autoridad aduanera permite a los interesados la disposición de la mercancía, previo el cumplimiento de los requisitos legales o el otorgamiento de garantía, cuando a ello haya lugar.

FACULTADES

Es el conjunto de [illegible] facultades y atribuciones que tiene la autoridad aduanera para controlar el ingreso, permanencia, tránsito y salida de mercancías, medios de transporte aduaneros nacionales y para hacer cumplir las disposiciones legales y reglamentarias que regulan los regímenes aduaneros.

ARTÍCULO [illegible] FISCALIZACIÓN ADUANERA.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales tendrá competencia para adelantar las investigaciones y practicar las pruebas necesarias para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras, sin perjuicio de las que se desarrollen de las operaciones de comercio exterior, a mediante la fiscalización posterior que se realice para llevar a cabo dicha verificación del cumplimiento de las obligaciones aduaneras, o indistintamente para verificar también el cumplimiento de las obligaciones tributarias y cambiarias de competencia de la entidad.

Para el cumplimiento de sus funciones contará con las amplias facultades de fiscalización e investigación consagradas en el presente Decreto y las establecidas en el Estatuto Tributario.

La autoridad aduanera competente para verificar la legalidad de la importación de las mercancías que se encuentren dentro del territorio aduanero nacional, será la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

ARTÍCULO [illegible] FACULTADES DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL.

En desarrollo de las facultades de fiscalización y control que ostenta la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales [illegible]

a) Solicitar en [illegible] cualquiera de los intervinientes en la cadena de la operación aduanera [illegible]

b) Practicar las inspecciones que estime convenientes para establecer la ocurrencia de hechos constitutivos de infracciones aduaneras no declaradas.

c) Verificar la exactitud de las declaraciones, documentos soporte u otros informes, cuando lo considere necesario para establecer la ocurrencia de hechos que impliquen un menoscabo de las obligaciones aduaneras o la inobservancia de los procedimientos aduaneros;

d) Practicar [illegible] efectuar todas las diligencias y practicar las pruebas necesarias para la correcta y oportuna determinación de los tributos aduaneros y la aplicación de las sanciones a que haya lugar.

[illegible] de las facultades de las que trata este artículo que la DIAN tiene la competencia para [illegible] cuando lo estime pertinente las averiguaciones para ejercer el control y asegurar el efectivo cumplimiento de las normas a funcionarios

[illegible] en el sentido de que puede la DIAN, hacer uso de su amplia facultad fiscalizadora, en consecuencia mediante [illegible] del honorable Consejo de Estado, en Sentencia, RAD. 8825 [illegible] de 20[illegible] C.P. Gabriel Eduardo Mendoza Martelo

[illegible] es claro que por parte de la DIAN se profirió Resolución mediante la cual se fijó una [illegible] y que tiene su aplicación a partir de cierta fecha, en forma retroactiva, como se dijo anteriormente, la [illegible] de una mercancía es única lo que hace la DIAN [illegible] Es importante traer a colación lo que dispone en este sentido, el Arancel de Aduanas, [illegible] la DIAN en razón [illegible] de las facultades Fiscalizadoras, para ejercer control sobre las importaciones de [illegible] y [illegible] el objetivo cumplimiento de las normas aduaneras aplica el control sobre [illegible] [illegible] que considera pertinente, por lo que queda sin piso jurídico, la afirmación

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LA RESOLUCIÓN DE CONSTITUCIÓN DE CORPORACIÓN INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ORTELUX S.A. NIT 900.736.305-5 ISA 2013 2015 34787

de la apoderada, en el sentido de haber actuado de manera [illegible] especiales y excepcionales del servicio de aduanas, de esta forma [illegible] no se hubiera investigado, por lo que [illegible] acelerar sus operaciones [illegible] importante para la DIAN, ante el cumplimiento [illegible] de las normas y procedimientos a los que se enfrenta cada vez [illegible] exterior.

Frente a la posición de [illegible] confianza legítima, consideramos:

La confianza legítima [illegible] ajustada de cierta forma en el pasado. [illegible] salvo que [illegible] Corporación ha sostenido que [illegible] tiene una mera expectativa [illegible] Administración. Como [illegible] hecho de [illegible] posibilidad [illegible] fin, salvo que [illegible]

La Buena fe, como principio que rige las actuaciones que adelantan los particulares [illegible] implica el deber que tiene la autoridad de aduanas de presumir que todas las [illegible] por el contrario, la responsabilidad objetiva, adelantada [illegible] el cual, persigue el recaudo [illegible]

Adicionalmente, este principio [illegible] del formulario, como lo es la confianza legítima [illegible] de las decisiones de la autoridad administrativa [illegible] ajustado a las condiciones previamente señaladas por la autoridad.

Se precisa [illegible] entidad, no interviene en el desarrollo de sus [illegible] retiro de la mercancía, toda el proceso de nacionalización, la autoridad aduanera [illegible] solo ejerce un control, sobre las operaciones [illegible] de comercio exterior.

Por lo que no compartimos la posición de la memorialista al [illegible] las actuaciones de los usuarios -que la investigación que se adelanta [illegible] sanción y un mayor impuesto a cargo [illegible] importador.

El hecho [illegible] prontamente, y antes de [illegible] tramitadas en los meses de [illegible] situación que no nada [illegible] que conllevara al pago de [illegible] la señala el art. 484 [illegible] momento en que considere [illegible]

Los principios de la Buena fe y la Confianza Legítima tienen aplicación y se dan [illegible] cuando el ciudadano actúa de conformidad con una normatividad vigente [illegible] cosa que no ocurre en el presente caso, pues como se manifestó anteriormente [illegible] aduaneros [illegible] de la Resolución 5486 de 2010 en cada [illegible] legítima y la buena fe, con la actuación que [illegible] mercancía puesta al cuidado [illegible] y este Alto Tribunal de Aduanas, se encontraba vigente al [illegible] de la Comercializadora Internacional Antillanos S.A.

Las normas de clasificación para la mercancía importada por la C. Antillanos S.A. [illegible] al momento en que la Agencia de Aduanas ORTELUX S.A. presentó las declaraciones de importación No. 07492013010[illegible] de 2013-01-03, 07492013010[illegible] de 2013-03-11, 07492013010[illegible] de 2013-05-31, 07492013010[illegible] de 2013-07-26, 07492013010[illegible] de 2013-09-13, 07492013010[illegible] de 2013-10-10 y 07492013010[illegible] debía clasificarse en la [illegible]

[illegible] AL SE PROFIERE LIQUIDACIÓN OFICIAL DE CORRECCIÓN Y SE IMPONE UNA SANCIÓN. INVESTIGADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.925-8. EXPEDIENTE [illegible]

[illegible] determinada por la DIAN, no estuviere vigente al momento de la presentación y aceptación de las declaraciones de importación Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, [illegible] de 2013-03-11, 07502750112237 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, [illegible] de 2013-07-26, 07502750514705 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, [illegible] de 2013-10-03 y 07532280732926 de 2013-10-30, del importador C.I. ANTILLANAS [illegible], no debe perderse de vista a pensar en la posible violación de los principios aludidos, por no existir en el momento de la presentación de las declaraciones investigadas, la prohibición arancelaria involucrada en la [illegible].

[illegible] que [illegible] posible a que no varíe la actuada, la posición arancelaria de la [illegible] objeto de la presente investigación, y que la misma estuviere vigente al momento de la [illegible] y aceptación de las declaraciones de importación referenciadas, sucede demostrado que [illegible] incurrió en el delito de pagar menos tributos aduaneros.

[illegible] que en la presente actuación la buena fe no mire con la legalidad de la actuación, [illegible] las normas aduaneras vigentes al momento de la corrección de las declaraciones [illegible] corresponsabilidad.

[illegible] sobre el levante, tenga claro le manifiesta que el levante es una mera [illegible] que [illegible] su objeto de cuentas que los requisitos exigidos se [illegible] en el Puerto, [illegible] una vez la DIAN ejerza su control sobre los mismos, y estos no cumple con [illegible], [illegible] vigencia, lo que significa que el levante es un acto condición, pues, si bien [illegible] la nacionalización previo el pago de los tributos o de constitución de una garantía, disponer de la [illegible] no [illegible] nacionalización de la misma, por ende no impide su posterior reversión y la imposición [illegible] (Sentencia Rad. 7736, mayo 24 de 2001, C.P. Camilo Arciniegas Andrade).

[illegible] Despacho considera que efectivamente al haberse dictado las normas sobre [illegible], trajo como consecuencia un mayor valor a pagar por concepto de tributos [illegible] y que ante se realizaron por parte de esta División las correspondiente liquidaciones oficiales [illegible] de importación, enumeradas en la presente investigación y además se [illegible] Para [illegible] del artículo 43 del Decreto 2685 de 1999, en [illegible], [illegible] presente acto administrativo, copia del mismo deberá remitirse a través [illegible] a la División de Liquidación, para que lleve a cabo la [illegible] a la Agencia de Aduanas OMNILOG S.A. Nivel 2, NIT 900.172.690-4.

[illegible] Despacho no se pronuncia, frente a los argumentos de la apoderada de la [illegible], toda vez que existe cargos frente a la actuada, pues no se ofendió a la Agencia de [illegible] la [illegible] de su conducta con la falta en la que incurrió, violándose el debido proceso, no [illegible] la falta en la cual incurrió, esto es no tuvo imputación directa al declarante de la falta [illegible] por lo cual [illegible] el presente acto administrativo [illegible] copia del mismo [illegible] para que obtenga la [illegible], para que adelante la respectiva investigación en contra de la [illegible] de Aduanas OMNILOG S.A., Nivel 2, NIT 900.172.690-4.

Por [illegible] Despacho acoge la propuesta formulada por la División de Gestión de Fiscalización, de [illegible] a las declaraciones de importación encartadas, y la correspondiente sanción, conforme [illegible] del artículo 482 del Decreto 2685 de 1999, al importador C.I. ANTILLANA S.A, las cuales [illegible]:

DECLARACIÓN 07495 [illegible] 270719 de 2013-01-03	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYOR VALOR
[illegible] ARANCELARIA	0305.19.00.00	0305.21.00.00	
[illegible]	1.271,64	1.271,64	
[illegible]	62.977,03	22.977,03	
[illegible]	145.997,128	145.997,128	
[illegible]	15%	15%	
TOTAL GRAVEN	22.050,000	22.050,000	
[illegible]	96.047,128	96.047,128	
[illegible]	0	15%	
[illegible]	0	27.048,000	27.048,000
[illegible]	33.150,000	45.063,000	27.048,000
[illegible]		2.595,00	2.595,000
[illegible]			29.753,000

80

197

350

POR MEDIO DE LA CUAL SE [illegible] DE [illegible]
REPRESENTADO COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL [illegible] S.A. NIT [illegible]
DA 2013-[illegible]

DECLARACIÓN 07[illegible] de 2013-05-11	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYORES VALORES
SUBPARTIDA ARANCELARIA	[illegible]	[illegible]	
TASA DE CAMBIO	[illegible]	[illegible]	
VALOR ADUANA (USD)	[illegible]	[illegible]	
BASE ARANCEL ($)	[illegible]	[illegible]	
ARANCEL	[illegible]%	[illegible]%	
TOTAL ARANCEL	[illegible]	[illegible]	
BASE IVA ($)	[illegible]	[illegible]	
IVA	[illegible]%	[illegible]%	
TCE+ IVA	[illegible]	[illegible]	
TOTAL TRIBUTOS ($)	[illegible]	[illegible]	
SANCIÓN (10% MAYOR VALOR)			
TOTAL A PAGAR ($)			[illegible]

DECLARACIÓN 07[illegible] de 2013-05-03	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYORES VALORES
SUBPARTIDA ARANCELARIA	[illegible]	[illegible]	
TASA DE CAMBIO	[illegible]	[illegible]	
VALOR ADUANA (USD)	[illegible]	[illegible]	
BASE ARANCEL ($)	[illegible]	[illegible]	
ARANCEL	[illegible]%	[illegible]%	
TOTAL ARANCEL	[illegible]	[illegible]	
BASE IVA ($)	[illegible]	[illegible]	
IVA	[illegible]%	[illegible]%	
TCE+ IVA	[illegible]	[illegible]	
TOTAL TRIBUTOS ($)	[illegible]	[illegible]	
SANCIÓN (10% MAYOR VALOR)			
TOTAL A PAGAR ($)			[illegible]

DECLARACIÓN 07[illegible] de 2013-05-30	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYORES VALORES
SUBPARTIDA ARANCELARIA	[illegible]	[illegible]	
TASA DE CAMBIO	[illegible]	[illegible]	
VALOR ADUANA (USD)	[illegible]	[illegible]	
BASE ARANCEL ($)	[illegible]	[illegible]	
ARANCEL	[illegible]%	[illegible]%	
TOTAL ARANCEL	[illegible]	[illegible]	
BASE IVA ($)	[illegible]	[illegible]	
IVA	[illegible]%	[illegible]%	
TOTAL IVA	[illegible]	[illegible]	
TOTAL TRIBUTOS ($)	[illegible]	[illegible]	
SANCIÓN (10% MAYOR VALOR)			
TOTAL A PAGAR ($)			[illegible]

DECLARACIÓN 238-2013814254 de 2013-07-25	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYORES VALORES
SUBPARTIDA ARANCELARIA	[illegible]	[illegible]	
TASA DE CAMBIO	[illegible]	[illegible]	
VALOR ADUANA (USD)	[illegible]	[illegible]	
BASE ARANCEL ($)	[illegible]	[illegible]	
ARANCEL	[illegible]%	[illegible]%	
TOTAL ARANCEL	[illegible]	[illegible]	
BASE IVA ($)	[illegible]	[illegible]	
IVA	[illegible]%	[illegible]%	
TOTAL IVA	[illegible]	[illegible]	
TOTAL TRIBUTOS ($)	[illegible]	[illegible]	
SANCIÓN (10% MAYOR VALOR)			
TOTAL A PAGAR ($)			[illegible]

DECLARACIÓN 07[illegible] de 2013-05-08	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYORES VALORES
SUBPARTIDA ARANCELARIA	[illegible]	[illegible]	
TASA DE CAMBIO	[illegible]	[illegible]	

[illegible] SE PROFIERE LIQUIDACIÓN OFICIAL DE CORRECCIÓN - SE IMPONE UNA SANCIÓN [illegible] SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A., NIT 890 903 825-8, EXPEDIENTE [illegible]

[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	

DECLARACIÓN [illegible]	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYOR VALOR
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	

DECLARACIÓN [illegible]	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYOR VALOR
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	

[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]

[illegible]

(20)
351

81

[illegible]

[illegible]

aduaneras, en lo que [illegible] las sanciones [illegible]

En mérito de lo expuesto, la Jefa de la División de Gestión de Liquidación

[illegible]

ARTICULO PRIMERO: Rectifíquese [illegible] 45.715.852 y [illegible] del [illegible]

ARTICULO SEGUNDO: Corríjase [illegible] 07495280174865 de 2013-[illegible] 07532280115287 de 2013-05-[illegible] de 2013-07-26, 07562280151083 de 2013-08-08, 07570050458074 de 2013-09-[illegible] 07532280115268 de 2013-10-30, en lo que [illegible] ARTELLANA S.A. NIT 800.020.826-8, de conformidad [illegible] previsto.

ARTICULO TERCERO: Contra [illegible] INTERNACIONAL ARTELLANA S.A. NIT 800.054.826-8, sobre las [illegible] de 2013-01-03, 07495280174868 de 2013-01-11, 07[illegible] 2013-01-[illegible] 23040125[illegible] de 2013-[illegible] 07500270511081 de 2013-06-[illegible] 07495280181677 de 2013-10-15 y 07532280115268 de 2013-10-30, de [illegible] 2563 de 1986, las cuales [illegible]

DECLARACION 07495280270719 de 2013-01-02	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0307.19.00.00	[illegible]	
TASA DE CAMBIO	[illegible]	[illegible]	
VALOR ADUANA (USD)	[illegible]	[illegible]	
BASE ARANCEL ($)	14.997.120	15.995.904	
ARANCEL	15%	15%	
TOTAL ARANCEL	2.249.568	2.399.386	
BASE IVA	[illegible]	[illegible]	
IVA	[illegible]	[illegible]	
TOTAL IVA	[illegible]	[illegible]	[illegible]
TOTAL TRIBUTOS ($)	[illegible]	[illegible]	[illegible]
SANCION (10%) MAYOR VALOR			[illegible]
TOTAL A PAGAR ($)			[illegible]

DECLARACION 07495280173686 de 2013-03-11	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	[illegible]	[illegible]	
TASA DE CAMBIO	[illegible]	[illegible]	
VALOR ADUANA (USD)	[illegible]	[illegible]	
BASE ARANCEL ($)	[illegible]	[illegible]	
ARANCEL	15%	[illegible]	
TOTAL ARANCEL	[illegible]	[illegible]	
BASE IVA	[illegible]	[illegible]	
IVA	[illegible]	[illegible]	
TOTAL IVA	[illegible]	[illegible]	[illegible]
TOTAL TRIBUTOS ($)	[illegible]	[illegible]	[illegible]
SANCION (10%) MAYOR VALOR			[illegible]
TOTAL A PAGAR ($)			[illegible]

DECLARACION 07532280115287 de 2013-05-09	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	[illegible]	[illegible]	
TASA DE CAMBIO	[illegible]	[illegible]	
VALOR ADUANA (USD)	[illegible]	[illegible]	
BASE ARANCEL ($)	[illegible]	[illegible]	
ARANCEL	15%	[illegible]	
TOTAL ARANCEL	[illegible]	[illegible]	
BASE IVA ($)	[illegible]	[illegible]	
IVA	[illegible]	[illegible]	
TOTAL IVA	[illegible]	[illegible]	
TOTAL TRIBUTOS ($)	[illegible]	[illegible]	
SANCION (10%) MAYOR VALOR			
TOTAL A PAGAR ($)			

	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR

	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR

	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR

	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR

(21)
362

POR MEDIO DE LA CUAL SE RESUELVE UNA SOLICITUD DE CORRECCIÓN DE LA LIQUIDACIÓN OFICIAL [illegible]

CAPITAL	
IVA	
TOTAL IVA	
TOTAL TRIBUTO	
SANCIÓN (%) MAYOR VALOR	
TOTAL A PAGAR ($)	

OFICIO APROBACIÓN 9702280132822 de 2013-10-30	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL
SUBPARTIDA ARANCELARIA		
BASE GRAVABLE		
VALOR A PAGAR ($)		
TASA DE CAMBIO		
ARANCEL		
TOTAL ARANCEL		
BASE IVA		
IVA		
TOTAL IVA		
TOTAL TRIBUTO		
SANCIÓN (%) MAYOR VALOR		
TOTAL A PAGAR ($)		

VALOR DE REFERENCIA PARA PAGAR	
0.5% SANCIÓN ART. 651	
TOTAL A PAGAR	

ARTÍCULO CUARTO: Ordenar, [illegible] ANTILLANA S.A., [illegible] VEINTIDÓS MIL [illegible] ($22.[illegible]) [illegible] CIENTO CUARENTA Y UN MIL [illegible] ($141.[illegible]) [illegible]

ARTÍCULO QUINTO: Notificar al [illegible] ANTILLANA S.A. identificado con el [illegible] de Cartagena, y a [illegible] C. S. de la Sucursal en la Base Aérea [illegible] Bolívar [illegible] forma y con los términos establecidos en el artículo 565 [illegible] de 2010.

ARTÍCULO SEXTO: Contra la presente [illegible] Aduanera de Cartagena, [illegible] Grupo de Cartagena.

ARTÍCULO SÉPTIMO: [illegible] (15) días siguientes a la [illegible] el cual deberá [illegible] sobre la [illegible] artículo 561 [illegible]

ARTÍCULO OCTAVO: [illegible] Aduanera y Tributaria de la Dirección de Gestión de Fiscalización [illegible] S.A. Nivel 1 NIT 860.[illegible] [illegible] Dirección de Gestión Aduanera y Tributaria [illegible] Oficio [illegible] de Autoridad [illegible] 9702280132822 de 2013-10-30, en [illegible] ANTILLANA S.A. identificado con el [illegible]

Notifíquese y Cúmplase

MARIA TERESA PEREZ SARMIENTO
JEFE DIVISIÓN DE GESTIÓN DE LIQUIDACIÓN

[illegible]
Gestor(a) [illegible]

[illegible]
Revisó [illegible]

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Hoyos Peláez

Cartagena de Indias, septiembre 21 de 2015
2015 SEP 22 PM 3:18 034525

Señores
DIVISION DE GESTION JURIDICA ADUANERA
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena (DIAN)
L.C

*ASUNTO: **Recurso de Reconsideración contra la Resolución No. 1521 de septiembre 03 de 2015, proferida por la División de Gestión de Liquidación. Interesado: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. Expediente Administrativo No. RA2013201500787.***

Respetados Señores:

ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada como aparece al pie de mi correspondiente firma actuando en condición de apoderada de la sociedad **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A**, identificada con Nit 800.034.825, tal y como consta en el certificado de existencia y representación que obra en el expediente de la referencia, y estando dentro del término previsto en el articulo 515 del decreto 2685 de 1999, ante su Despacho presento oportunamente Recurso de Reconsideración contra la Resolución referenciada, para que habida consideración de los argumentos aquí expuestos, se sirva revocar el acto administrativo objeto del presente recurso, y se archive el proceso según los títulos que paso a referirle.

Presentación del Caso

Con base en el Oficio No 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, se propone un programa de verificación en la aplicación de la sub-partida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados, adelantando gestiones administrativas de control y verificación, propugnando por parte de la DIAN que se declare el producto por la partida 1605.21.00.00.

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

(237
f 68
354

El fundamento que genera la investigación que nos ocupa, es la Resolución No 009984 de Noviembre 21 de 2013, a través de la cual se clasifica oficialmente un tipo de "*camarón*" descrito por el solicitante de la resolución de clasificación oficial, la cual resolvió encajarla en la sub-partida arancelaria No 1605.21.00.00; mercancía descrita como: "*camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos*".

Mediante correo electrónico No 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, explica lo siguiente: "…. ***Por la Subpartida 1605.21.00.00 se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en envases no herméticos….***" y señala el operador jurídico que supuestamente el producto importado a través de las declaraciones de importación de la sociedad por mi representada debe clasificarse por esta y no por la subpartida 0306.16.00.00, correspondiente a *camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.* Señala además que al parecer la diferencia entre los tributos aduaneros a liquidar está ocasionando la posible desviación, toda vez que la subpartida 0306.16.00.00 está exento de IVA, aun cuando las dos subpartidas tienen un gravamen arancelario del 15%.

Con base en lo anterior, la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena decide iniciar proceso administrativo de liquidación oficial de corrección, proponiendo a la sociedad el ajuste del IVA en las declaraciones de importación y pago de la sanción prevista en el artículo 482 numeral 2.2 del Decreto 2685 de 1999, con base en los hechos anteriormente expuestos.

MOTIVOS DE INCONFORMIDAD QUE SUSTENTAN EL RECURSO CONTRA LA RESOLUCIÓN No. 1521 DE SEPTIEMBRE 03 DE 2015

Los títulos que registran las violaciones insalvables que deben ser advertidas y reconocidas por la DIAN, y que constituyen el fundamento de nuestra insatisfacción son:

VIOLACIÓN DEL ARTÍCULO 157 DE LA RESOLUCIÓN 4240 DE 2000 y DEL CONCEPTO No 063 DE FECHA 10/11/2006, POR FALTA APLICACIÓN

El artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, establece en su tenor literal:

"Artículo 157°. Obligatoriedad. Las clasificaciones arancelarias a petición de particular expedidas mediante resolución, serán de obligatorio cumplimiento y contra ellas no

procede recurso alguno, de conformidad con lo establecido en el artículo 236 del Decreto 2685 de 1999."

En este sentido la Dirección de Impuestos y Aduanas se vio obligada a expedir doctrina a fin de establecer el momento desde cual se debía entender como obligatorio el cumplimiento de las Resoluciones de Clasificación emitidas por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, y profirió el concepto No. 063 de fecha 10/11/2006, que señala:

"CONCEPTO 063 DE 2006, NOVIEMBRE 10 de 2006"

...

PROBLEMA JURÍDICO:

¿CUANDO EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES LEGALES CONFERIDAS A LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA, ÉSTA DEPENDENCIA PROFIERE RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE MERCANCÍAS, LA MISMA DEBE APLICARSE DE MANERA GENERAL A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON ANTERIORIDAD Y CON POSTERIORIDAD A SU PROMULGACIÓN?

.....

INTERPRETACIÓN JURÍDICA:

Se solicita aclaración del Concepto Jurídico No 061 de 2002, en el sentido de indicar, si todas las resoluciones de clasificación arancelaria efectuadas a solicitud de los particulares deben ser publicadas, para que obliguen a terceros y si es necesario que la Subdirección Técnica Aduanera expida una nueva resolución de carácter general, adoptando la misma clasificación arancelaria que ya fue proferida a solicitud de parte.

Al respecto se observa lo siguiente:

El artículo 236 del Decreto 2685 de 1999, indica:

"Artículo 236°. Clasificaciones Arancelarias. A solicitud de los particulares, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá efectuar mediante

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

resoluciones, clasificaciones arancelarias de conformidad con el Arancel de Aduanas Nacional.

Adicionalmente, cuando la citada entidad considere necesario armonizar los criterios que deban aplicarse en la clasificación de mercancías, según el Arancel de Aduanas Nacional, efectuará de oficio, mediante resolución motivada, clasificaciones arancelarias de carácter general.

Para los efectos previstos en este artículo, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales reglamentará lo relativo a la expedición de las mencionadas clasificaciones arancelarias.

Contra las clasificaciones arancelarias no procederá recurso alguno."

Como se observa, la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria, procede a petición de parte o de oficio por parte de la autoridad aduanera.

Mediante los artículos 154 y s.s. de la Resolución 4240 de 2000, se reglamenta el procedimiento para la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria a petición de parte, estableciendo que una vez expedida la respectiva resolución, será notificada de acuerdo a lo previsto en los artículos 563 y s.s. del Decreto 2685 de 1999, esto es, personalmente o por correo.

En este sentido puede afirmarse que el acto administrativo "resolución de clasificación arancelaria" pone fin a la actuación administrativa iniciada a petición de parte y en atención a que resuelve la petición del particular para que se efectúe una clasificación arancelaria por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, este acto administrativo goza de fuerza vinculante solamente hasta el momento en que es notificado al particular, tal como lo ha señalado la jurisprudencia de la Corte Constitucional, de la siguiente manera:

"Según lo preceptúa el Código Contencioso Administrativo, la voluntad de la administración se manifiesta mediante actos que producen efectos jurídicos como consecuencia del ejercicio de las competencias constitucional y legalmente establecidas, previo el cumplimiento de los procedimientos y las formalidades específicamente exigidos para su expedición, momento a partir del cual el acto nace a la vida jurídica, pero su aplicación queda suspendida hasta que sea dado a conocer a sus destinatarios.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

La normatividad vigente diferencia la forma de poner en conocimiento los actos administrativos según sean éstos de carácter general o particular, en razón a los efectos que estos mismos producen. Por consiguiente, es preciso tener en cuenta lo siguiente:

a) Con respecto a los primeros, el artículo 43 del Código Contencioso Administrativo dispone que "los actos administrativos de carácter general no serán obligatorios para los particulares mientras no hayan sido publicados en el Diario Oficial, o en el diario, gaceta o boletín que las autoridades destinen a ese objeto (...)".

En consecuencia, estos actos administrativos sin publicar no son obligatorios para los particulares, lo cual no significa que la publicación sea requisito de validez, sino condición de oponibilidad. En efecto, la falta de promulgación de un acto administrativo de carácter general no es causal de nulidad; produce la falta de oponibilidad del acto a los particulares, o la no obligatoriedad del mismo.

b) En cuanto a los segundos, es decir a los actos administrativos de carácter particular, su obligatoriedad y los requisitos de su notificación están regulados en los artículos 44 a 47 del Código Contencioso Administrativo. Al respecto, el artículo 44 ibídem preceptúa que "las demás decisiones que pongan término a una actuación administrativa se notificarán personalmente al interesado, o a su representante o apoderado".

...

De otra parte, en relación con la vigencia de los actos administrativos, el Consejo de Estado considera que la decisión administrativa contenida en el acto de carácter general o particular es válida ***desde el momento en que se expide*** *(desde que ha sido firmado, aún sin haber sido publicado o notificado, según el caso); sin embargo,* ***su fuerza vinculante comienza desde que se ha producido la publicación*** *o notificación del acto; por lo tanto, la publicación no constituye un requisito de validez del acto administrativo; se trata simplemente de una condición para que pueda ser oponible a los particulares, es decir, de obligatoriedad.*

...

Por consiguiente, la eficacia frente a terceros se encuentra condicionada a la publicación oficial en el caso de los actos legislativos, de las leyes y de los actos administrativos de carácter general, o a la notificación en el caso de los actos administrativos de carácter particular" Sentencia de la

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Corte Constitucional C-957 de diciembre 1° de 1999, Sala Plena, M.P. Dr. Álvaro Tafur Galvis, Exp. D-2413

De conformidad con la jurisprudencia que se cita y con los artículos 43 y 44 del C.C.A. podemos señalar que los actos administrativos de carácter general no serán obligatorios para los particulares mientras no hayan sido publicados; y las demás decisiones que pongan término a una actuación administrativa se notificarán personalmente al interesado, o a su representante o apoderado.

Por su parte, el artículo 119 de la Ley 489 de 1998, determina los actos administrativos que deben publicarse en el Diario Oficial, indicando el literal c) entre otros, "Los decretos con fuerza de ley, los decretos y resoluciones ejecutivas expedidas por el Gobierno Nacional y los demás actos administrativos de carácter general, expedidos por todos los órganos, dependencias, entidades u organismos del orden nacional de las distintas Ramas del Poder Público y de los demás órganos de carácter nacional que integran la estructura del Estado", aclarando en el parágrafo que: "Únicamente con la publicación que de los actos administrativos de carácter general que se haga en el Diario Oficial, se cumple con el requisito de publicidad para efectos de su vigencia y oponibilidad". (Subrayado fuera de texto).

Estos aspectos se retoman, en el numeral 7.1.de la Resolución 80 de 2002, de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, al señalar:

> *" Teniendo en cuenta la Ley 57 de 1985, El Decreto 2150 de 1995, la Ley 190 de 1995, la Resolución Externa 0201 de 1986 y las resoluciones Ministeriales 0250 de 1991 y 2155 del 27 de junio de 1994, los actos administrativos de carácter general serán de obligatorio cumplimiento para los particulares a partir de su publicación en el Diario Oficial de acuerdo con lo señalado en el artículo 199 de la Ley 489 de 1998, según lo indique la norma en concreto..."*

La resolución de clasificación arancelaria expedida a petición de parte, es un acto administrativo que pone fin a una actuación iniciada en interés particular por lo cual, una vez notificada, surte efectos respecto del solicitante tal como lo establece el artículo 156 de la Resolución 4240 de 2000.

No obstante lo anterior, el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, establece que: "Las clasificaciones arancelarias expedidas mediante resolución, serán de carácter general y de obligatorio cumplimiento".

Conforme con lo expuesto podemos señalar que, aun cuando el acto administrativo de

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

carácter particular de clasificación arancelaria es notificado, surte efectos respecto del particular solicitante, pero para que el mismo tenga efectos generales, debe cumplir con el requisito de su publicación en el Diario Oficial, toda vez, que sólo en ese momento puede ser oponible a terceros, tal y como lo califica el artículo 157 de la resolución citada.

Ahora bien, en cuanto al procedimiento que se debe seguir, para que la resolución de clasificación arancelaria expedida como consecuencia de un proceso iniciado a petición de parte, adquiera el alcance de aplicación general, en desarrollo de lo indicado en el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, consideramos que es optativo del área competente, adoptar el procedimiento a seguir, siempre y cuando se de cumplimiento a lo antes indicado.

(...)

En el anterior sentido se aclara el concepto 061 de 2002"

Conforme a la normativa y a la doctrina transcrita, para el caso que nos ocupa se equivoca la Administración Aduanera cuando pretende aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, y motivada en ella, o partir de su vigencia, proferir al desprevenido usuario de comercio exterior, liquidación oficial que afecta situaciones jurídicas consolidadas.

Las resoluciones de clasificación arancelaria según los principios de seguridad jurídica y los mismos criterios interpretativos expedidos por la Administración Aduanera, rigen a partir de su vigencia, so pena de ilegalidad por aplicación retroactiva de las mismas; en otras palabras, por regla general, la obligación jurídico-aduanera no puede nacer respecto de hechos anteriores al momento en que se expidan las resoluciones de clasificación que prevean consecuencia jurídicas por la expedición de los mismo.

Nótese que el programa de verificación por aplicación de la subpartida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 160521.00.00, tiene su fundamento exclusivo en la resolución de clasificación arancelaria No 009984 de Noviembre 21 de 2013. La Subdirección de Gestión Técnica Aduanera encontró viable el Programa de Control Posterior y remitió a la División de Programas Especiales de la Subdirección de Fiscalización Aduanera, y a la División de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, las diligencias para que dieran apertura a procesos administrativos de liquidación oficial de corrección. Los cuales debieron aperturarse por hechos posteriores a su entrada en vigencia.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

De lo anterior es claro, que fue la expedición y entrada en vigencia de la resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, la que permitió a la DIAN iniciar un Programa de Control Posterior, por lo tanto tal acto rige a partir de su publicación, debiéndose aplicar solo para la nacionalizacion de productos a partir del momento de su expedición.

Aunado a lo anterior, está el hecho según el cual la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera fundamenta el programa de control posterior con base en la citada resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, tiene un claro alcance de estar destinado a las importaciones efectuadas a partir de la vigencia de dicha resolución, pues de lo contrario hubiere fundamentado su programa solo en el Arancel de Aduanas vigente en las fechas de presentación de las declaraciones de importación, pero no lo hizo, porque el arancel de aduanas no prevé claramente la clasificación del producto importado por la sub-partida 1605.21.00.00, a tal punto existe un hecho controvertible demostrado por la propia resolución de clasificación arancelaria. Es decir, el hecho mismo de tener el ente administrativo que promulgar una resolución de clasificación arancelaria sobre un producto, muestra el grado de dificultad y debate que gira en-rededor de los elementos que pueden tipificar una determinada sub-partida, clasificación que después de haber sido proferida oficialmente por la DIAN, no es objeto de discusión en su aplicación obligatoria, tal y como lo reflejan las citas anteriores, así mantengamos diferencias argumentativas sobre la misma, pero es un hecho vinculante, la sola vigencia de la clasificación, solo que esta rige necesariamente hacia el futuro, no puede ser retroactiva afectando aspectos relevantes en materia de empresa, inversión y desarrollo económico como es el tema aduanero y las reglas fiscales que gobiernan cada importación.

Ahora bien, si en efecto el caso se ventila como lo manifiesta la Administración Seccional de Aduanas de Cartagena, cuando manifiesta que su proposición de corrección de sub-partida se funda supuestamente en las características de la mercancía importada y fundamentos jurídicos propios del Arancel de Aduanas vigente al momento de la importación, así como las Notas explicativas del Sistema Armonizado, entre otras, soportado en el estudio de clasificación por la Subdirección Técnica Aduanera, a través de la Resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, es lógico concluir que con ocasión del clasificación emitida por la Subdirección se aclara la correcta clasificación de los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, y por ende, se supera el error invencible en que se encontraba el gremio de los importadores de camarón y hasta la misma Administración que desde inmemorable tiempo viene otorgando levantes físicos luego de revisiones exhaustivas a las operaciones de importación, participando activamente en la supuesta inducción a error mediante las autorizaciones otorgadas a nuestras declaraciones de importación, señal inequívoca de aceptación y seguridad jurídica de nuestras operaciones.

Mal haría la Administración con base en los fundamentos expuestos en el acto recurrido señalar consecuencias jurídicas sobre hechos o situaciones que están consolidadas y formalizados jurídica y materialmente, sobre todo frente a una carga tributaria como es el IVA que por tratarse de un acto posterior, resulta costo final de la mercancía, irrecuperable dentro del proceso contable y de venta, que debe en últimas asumir el importador por un desdén de la administración, es decir, sobre situaciones jurídicas consolidadas para sus usuarios.

IMPROCEDENCIA DE LA LIQUIDACIÓN OFICIAL, POR VIOLACIÓN AL PRINCIPIO DE LA CONFIANZA LEGÍTIMA Y EL DEBER DE LA ADMINISTRACIÓN EN OTORGAR SEGURIDAD JURÍDICA A LOS ACTOS DE LOS ADMINISTRADOS. MEMORANDO NO 1158 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2001, SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA.

Invocamos la aplicación del principio de la buena fe y de la confianza legítima, ambiente que genera la anhelada seguridad jurídica exigida principalmente en las relaciones de la Administración con sus administrados y viceversa, pues de lo contrario resultaría inviable un estado de derecho sin que sus principales protagonistas pudieran desarrollar sus objetivos fundamentales, sin que se tranzaran en un mar de conflictos, que en ultimas ha sido resuelta de manera sabia por el Contencioso Administrativo en reiterada Jurisprudencia al aplicar el denominado principio de la confianza legítima.

Pedimos se de estricta aplicación para el caso en comento, pues no obstante el argumento central presentado en el titulo anterior, en el caso estudiado hemos obtenido reiteradamente, por dos o más veces, y en diferentes momento levantes físicos, que si bien son considerados meras autorizaciones que deben mantener los requisitos a posteriori, también es cierto que otorgan la ciudadano la certeza de estar obrando conforme a derecho, pues en varias ocasiones, y con intervención de funcionarios competentes en conocimientos y legitimidad de autoridad, avalaron la exclusión del IVA en nuestras declaraciones de importación con base en la clase de producto importado, y si se verifica el listado general de las importaciones de este producto encontrara la Administración que el criterio definido por los funcionarios fue el de estar conforme con la exclusión aplicada en nuestras declaraciones. Esta teoría de la inducción en error de parte de los inspectores o confianza legítima fue equitativamente recogida en el memorando No 1158 del año 2001, obligatorio para la DIAN.

En este orden, la Corte Constitucional ha señalado que el principio de la confianza legítima tiene su origen en el de la buena fe, y se presenta en las relaciones administrado y administración, en donde juega un papel trascendente en el ámbito del

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

ejercicio de los derechos y potestades, y en el cumplimiento cabal de los deberes e imposición de sanciones, pues comporta la necesidad de una conducta honesta y transparente para todos los sujetos intervinientes, aquella conducta que, según la apreciación popular, puede esperarse de una persona honesta.

La buena fe incorpora entonces el principio de la confianza Legítima. En razón a esto, tanto la administración como los administrados deben actuar conforme a las exigencias de la buena fe, sin olvidar que el derecho nunca debe ser manejado de espaldas a su fundamento ético.

Lo anterior implica que así como el administrado no puede actuar en contra de aquellas exigencias de la Administración, si se es consciente de ellas, la administración pública tampoco puede ejercer sus enormes potestades defraudando la confianza debida a quienes se apoyaron en sus criterios y autorizaciones como seria para nuestro caso los varios levantes físicos otorgados por funcionarios DIAN para declaraciones que amparan el mismo producto importado con las declaraciones objeto de la presente liquidación oficial de corrección. Un País cuyo Estado no garantice la seguridad jurídica a las operaciones comerciales ejercidas formalmente y de manera pública, es inviable económicamente por violación precisamente al postulado de la confianza legítima.

La aplicación del principio de la confianza legítima permitirá al administrado recobrar la tranquilidad y seguridad necesaria, pues asume que la administración no va a exigirle más de lo que estrictamente sea necesario para la realización de los fines públicos que en cada caso concreto persiga. Y en que no le va a ser exigido en su lugar, en el momento ni en la forma más inadecuada, en atención a sus circunstancias personales y sociales, y a las propias necesidades públicas.

Esa confianza legítima se fundamenta en los principios de la buena fe (artículo 83 C.P.), seguridad jurídica (Art. 1º y 4 de la C.P.), respeto al acto propio y adquiere una identidad propia en virtud de las especiales reglas que se imponen en la relación entre administración y administrado.

Si bien es cierto que en el ámbito de las relaciones privadas la teoría en mención exige validez de los actos y comportamientos que dan origen a la confianza debida, en la esfera del derecho administrativo basta con que el ciudadano haya confiado de manera razonable en los actos u autorizaciones otorgadas por la Administración y como consecuencia de ello se le haya ocasionado un daño, sin que importe para nada la validez de los actos o comportamiento oficiales, pues la Administración no tiene por qué defraudar o engañar a los ciudadanos y menos aún ocasionarles afectaciones patrimoniales o extra-patrimoniales que no estén obligados a soportar, pues actuaron

de buena fe y confiando en las decisiones precedentes de esa misma autoridad que ahora se voltea contradictoriamente para sancionarlos.

El Honorable Consejo de Estado ha señalado que el principio de la confianza legítima es un corolario de aquel de la buena fe y consiste en que el Estado no puede súbitamente alterar una reglas de juego que regulaban sus relaciones con los particulares, sin que se les otorgue a estos últimos un periodo de transición para que ajusten su comportamiento a una nueva situación jurídica. No se trata por tanto de lesionar o vulnerar derecho adquiridos, sino tan sólo de amparar unas expectativas válidas que los particulares se habían hecho con base en acciones u omisiones estatales prolongadas en el tiempo, bien se trate de comportamientos activos o pasivos de la administración pública, regulaciones legales o interpretaciones de las normas jurídicas. De igual manera, como cualquier otro principio, la confianza legítima deber ser ponderada, en el caso concreto, con los otros principios, en especial, con la salvaguarda del interés general y el principio democrático.

Por tanto el principio sirve para tutelar la estabilidad de las expectativas legítimas y los derechos aparentes en cuyo nacimiento defectuoso intervinieron las autoridades, generando en los administrados la idea errónea, aunque honesta, entendible y justificada de ser titulares de derechos perfectos, debida y regularmente adquiridos conforme a la ley. Opera igualmente para garantizar la concreción de los ofrecimientos y promesas oficialmente realizados por los servidores públicos o para obtener al menos la protección del administrado frente a su eventual incumplimiento. Igualmente cuando la prevalencia del interés público y razones objetivas de naturaleza superior imponen la necesidad de realizar un cambio radical en los criterios y en las líneas de conducta asumidas en el pasado, lo mínimo que puede esperarse de las autoridades es que estas les concedan a los afectados algún término de gracia o dicten unas normas de transición que faciliten su adaptación a las nuevas circunstancias.

VIOLACIÓN AL DEBIDO PROCESO AL INTEGRAR EN UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL, UNA SANCIÓN PARA EL IMPORTADOR.

Respetuosamente creemos que la DIAN viola gravemente el artículo 29 de la C.N, cuando dentro de un proceso de liquidación oficial, previsto exclusivamente para corregir las declaraciones, se intenta incluir un escenario sancionatorio.

No solo no es la etapa para discutir este asunto, pues la liquidación oficial netamente objetiva pretende descifrar si existen o no razones de interpretación que determinen un cambio en la tarifa del IVA liquidado en las declaraciones objeto del proceso de la referencia, mientras el asunto sancionatorio, netamente subjetivo entra en la discusión del error y la inexactitud dolosa o culposa como presupuesto para una sanción.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Ni es el momento, ni pueden acumularse al tiempo esas dos pretensiones, so pena de incurrir en graves violaciones a la norma citada.

Ahora bien, nótese del capítulo XIV del Régimen Sancionatorio dispuesto en el Decreto 2685 de 1999, que expresa *"PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO PARA LA IMPOSICION DE SANCION POR INFRACCIONES ADUANERAS, LA DEFINICION DE SITUACION JURIDICA Y LA EXPEDICION DE LIQUIDACIONES OFICIALES "*, contexto que enuncia tres situaciones diferentes en las que puede incurrir un usuario aduanero, es decir, los escenarios de las infracciones aduaneras, la definición de situación jurídica y la expedición de liquidaciones oficiales, están separadas por un signo (,) ortográfico que sirve para indicar la separación o división de frases y una (y) disyuntiva que implica la relación excluyente entre dos elementos, en pocas palabras el procedimiento indicado es para imponer o una infracción aduanera, o una definición de situación jurídica, o una expedición de liquidación oficial.

Podría entonces la DIAN iniciar un proceso proponiendo corrección a las declaraciones y posteriormente si encuentra que pudo existir error o inexactitud, o si aún no le ha sido caducada la acción sancionatoria prevista en el artículo 478 del Decreto 2685 de 1999, abrir diligencias o procesos sancionatorios con ocasión en los datos consignados en la declaración, pero ligar sin razón una pretensión y otra, es un hecho que viola flagrantemente nuestro derecho a la defensa.

Tanto las normas en cita como el mismo artículo 29 de la C.N. enseñan que el supuesto para definir si existe o no un debate sobre la infracción y su infractor, es precisamente el de una liquidación oficial en firme, que determine la ocurrencia de un error a favor de la Administración por culpa o dolo de un sujeto obligado por las normas aduaneras.

Piénsese solo en las diferencias de tratamiento legal que reciben las dos figuras en el Decreto 2685 de 1999:

a) Los términos de caducidad previstos en el artículo 478 solo aplican para la acción sancionatoria, no regula las liquidaciones oficiales, al contrario las liquidaciones se les aplica el concepto de "*firmeza de la declaración*" previsto en el artículo 131 del mismo decreto.

b) Igualmente existen varias hipótesis que pueden significar sanciones sin que medie una liquidación oficial, o liquidaciones oficiales que no lleven implícita una sanción administrativa o la ocurrencia de una infracción.

13 C347
279
365

c) Y como quedo anotado al inicio de este título, el mismo decreto advierte que uno es el proceso para proferir liquidaciones y otro muy diferente el proceso para proferir sanciones.

Se equivoca entonces la DIAN cuando además de liquidar decide dentro del mismo hilo procesal y sin debate sobre responsabilidades ni determinación del posible infractor, sancionar al importador, en el supuesto que en verdad existiera error en la base gravable imputable a su conducta.

PETICIÓN ESPECIAL

Solicito respetuosamente se reconsideren los argumentos esbozados en el recurso de reconsideración una vez analizado, se ordene la revocatoria de la resolución mediante la cual se profiere liquidación oficial de corrección, y se archiven estas diligencias, en aplicación por demás de los principios del artículo 2 del Decreto 2685 de 1999, y el 3 del CPACA.

En espera de su respuesta y trámite,

Cordialmente,

ADRIANA PATRICIA BUELVAS R.
CC. 45.715.853 de Turbaco
TP. 165082 del C.S. de la J.

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

DIAN®

Resolución No.				
15 DIC 2015	002346	AD 48	DP 236	AC 2015	NI REC 2015-00345

POR MEDIO DEL CUAL SE RESUELVE UN RECURSO DE RECONSIDERACIÓN

DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA CODIGO: 048.	**DEPENDENCIA GESTION JURÍDICA ADUANERA CODIGO 236 CODIGO DEL ACTO 601.**
No. EXPEDIENTE: RA 2013-2015-00787 No INTERNO: REC 2015-0345	**CUANTIA: $353.665.000.oo**

INTERESADO

NIT 800.034.825	**CI ANTILLANA S.A.**	
DIRECCIÓN: BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274 CARTAGENA	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolivar

APODERADO ESPECIAL

C.C.No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J.	**ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES**	
DIRECCIÓN: Barrio Manga 4 AV Calle 29 No. 25-69 interior 8	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolivar

C.C.No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J.	**ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES**	
DIRECCIÓN: Barrio Manga 4 AV No. 25-32	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolivar

COMPETENCIA

La Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de 22 de octubre de 2008, articulo 40, numeral 2.5 y 46, numeral 3 parágrafo 2, la Resolución 9 del 4 de noviembre de 2008, articulo 2, numeral 4, y la resolución 7 de 2008 y demás normas concordantes y/o complementarias.

CONSIDERANDO

Que mediante escrito radicado con el No. 034525 del 22 de septiembre de 2015, con nota de presentación personal del mismo dia, del Grupo Interno de Documentación Aduanera de esta Dirección Seccional, la doctora ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES., identificada con la Cédula de ciudadanía No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J., en su condición de Apoderada de la sociedad CI ANTILLANA S.A., con NIT. 800.034.825; interpuso recurso de reconsideración (Folio 39) contra **Resolución 001521 del 3 de septiembre de 2015,** por medio de la cual se Formula Liquidación Oficial de Corrección al Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. con NIT 800.034.825-8, proferida por la División de Gestión de Liquidación Aduanera de esta Dirección Seccional. (Folio 286-297)

I. PRESUPUESTOS PROCESALES.

Que el Recurso de Reconsideración presentado mediante escrito radicado 034525 del 22 de septiembre de 2015, cumple con los siguientes requisitos y presupuestos procesales, contemplados en los articulos 516 a 518 del Decreto 2685 de 1999: Se formuló por escrito, con expresión concreta de los motivos de inconformidad dentro de la oportunidad legal y se acreditó el interés de quien lo interpuso como representante del interesado. La Resolución No. **001521 del 3 de septiembre de 2015,** fue Notificada el dia **07 de septiembre de 2015 según acuse No. 130001778796** (folio 288) con lo

que el interesado tenía hasta el día 28 de septiembre de 2015 y presento el recurso el día 22 de septiembre de 2015, es decir dentro del término legal, con nota de presentación personal y se interpuso directamente por la apoderada especial de la sociedad contra la que se expidió el acto que se recurre.

1. ANTECEDENTES

1. Con Oficio No.100211231-2612 radicado DIAN 052495 de 2014-08-29, la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, envió a la División Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional, solicitud de investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos, *"conforme al oficio 100210227-0723 de 27 de Diciembre de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, mediante el cual se remite a este despacho la propuesta de programa en materia de Clasificación Arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00, se relacionan las declaraciones de importación con domicilio fiscal en esta Dirección Seccional, para adelantar las verificaciones y las actuaciones administrativas que haya lugar con el fin que se declare el producto por la subpartida arancelaria correcta, en este caso la subpartida arancelaria 1605.21.00.00."*

No. AUTOADHESIVO	FECHA
07495260270719	2013-01-03
07495280174866	2013-03-11
07532280113287	2013-05-09
07495270527184	2013-05-30
23847012814254	2013-07-26
07500290511081	2013-08-08
51575050099074	2013-09-10
07495280181977	2013-10-10
07532280132826	2013-10-30

Importador: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S. A.

2. La Resolución No. 009984 de 21 de noviembre de 2013, por la cual se expide una Clasificación Arancelaria, de la Coordinación del Servicio de Arancel de la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, resuelve en su artículo 1°: *"Clasificar la mercancía descrita en la presente resolución por la subpartida arancelaria 1605.21.00.00 del Arancel de Aduanas, como camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos y de acuerdo con las Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 del citado texto arancelario, Decreto 4927 de 2011 y sus modificaciones."*

3. En correo electrónico No.100210227-0723 de 27 de diciembre de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera se explica lo siguiente: *"...Por la subpartida 1605.21.00.00, se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en envases no herméticos.*

Este producto al parecer está desviando la clasificación arancelaria por la subpartida 0306.16.00.00 correspondiente camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.

Al parecer la diferencia en los tributos aduaneros está ocasionando la posible desviación de la clasificación arancelaria ya que la subpartida 1605.21.00.00 tiene un gravamen arancelario del 15% y un IVA 16%, en tanto que la subpartida 0306.16.00.00 tiene 15% de gravamen y está exento de IVA.

La diferencia entre las dos subpartidas citadas, radica en que la subpartida 0306.16.00.00 no admite procedimientos como cocido en agua o vapor y pelados, fritos o asados (en parrilla u horno), con exclusión, sin embargo, de los crustáceos ahumados incluso pelados o cocidos durante la operación del ahumado, en tanto que la subpartida 1605.21.00.00 comprende los

crustáceos cocidos en agua o vapor y pelados, permitiendo tratamientos como la fritura o el asado (en parrilla u horno), así como otro tipo de preparaciones o conservaciones como en vinagre (ácido acético), aceite, salsa de tomate, escabeche o simplemente empanados...

... Se revisaron las declaraciones de importación para el periodo comprendido entre el 1de enero de 2012 a 30 de octubre de 2013, encontrándose para la subpartida 0306.16.00.00 un total de 30 declaraciones de importación con un valor FOB USD 4'064.467.

Del análisis de la información se aprecia incorrecta clasificación arancelaria para 14 declaraciones de importación con un valor FOB USD 1'553.473 con domicilio fiscal de los importadores en Cartagena, Bucaramanga y Medellín.

En las citadas declaraciones de importación, en la casilla de descripción de mercancías, declaran referencia del producto en el cual se involucran los procesos de "CPD Cooked Peeled Deveined o CPUD Cooked Peeled Un Deveined", cocido, pelado, desvenado o sin desvenar."

4. Mediante Oficio No.100-733 del 10 de junio de 2014, radicado DIAN Bogotá 019894 de junio 11 de 2014, el representante legal de C. I. ANTILLANA S. A., solicita: *"...que el Despacho revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la Resolución No.9984 de fecha 21 de Noviembre de 2013, emitida con posterioridad a la fecha de la presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada resolución efectos retroactivos."*

5. En correo electrónico No.100227342-898 de 31 de julio de 2014, de la Coordinación del Servicio de Arancel se Indica: *"Para el caso de las importaciones realizadas antes de la Resolución 9984 de noviembre de 2013, se aplica de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación.*

   En este sentido el Concepto Aduanero No.061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN indica que: "...para las operaciones tramitadas con anterioridad a la promulgación de la Resolución de Clasificación Arancelaria, o las surtidas con posterioridad a su notificación, pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la clasificación, procede aplicar de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación".

   Actualmente, la norma nacional que rige la clasificación arancelaria de las mercancías objeto de comercio exterior es el Decreto 4927 del 26 de diciembre de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, que fue publicado en el Diario Oficial No. 48.297 del 29 de diciembre de 2011 y en su artículo 9 indica que rige a partir del 1° de enero de 2012 previa publicación."

6. Se elaboró el Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014 a la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., en el cual se solicitaba la información correspondiente a las declaraciones de importación en mención.

7. Como respuesta al Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., envió a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, el oficio con radicado DIAN 042850 de 3 de diciembre de 2014.

8. Mediante Auto No.00787 de 02/05/2015 el Grupo Interno de Trabajo de Secretaría de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, dio apertura al expediente RA-2013-2015-00787 a nombre del importador C. I. ANTILLANA S. A., identificado con NIT 800.034.825.

9. La División de Gestión de Fiscalización profiere Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015, al importador C. I. ANTILLANAS S. A., por medio del cual propone a la División de Gestión de Liquidación, proferir Liquidación Oficial de Corrección, sobre las declaraciones de importación números 07495260270719 de 2013-01-03, 07495260174666 de

(36) 367

2013-03-11, 07632280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290611081 de 2013-08-08, 61575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07632280132826 de 2013-10-30.

10. Con fecha Julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

11. Mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015, la División de Gestión de Fiscalización modifica el Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015, y lo amplía y procede a vincular a la investigación al declarante, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., NIVEL 2.

12. Con fecha julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

13. Mediante memorial de fecha 27 de julio de 2015, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., con NIT 900.173.699-4, da respuesta a la modificación del Requerimiento Especial Aduanero No.149 del 1 de junio de 2015, modificado mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015.

14. La División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena expidió la Resolución No. 001521 del 3 de septiembre de 2015, por medio de la cual se corrige unas declaraciones de importación y se sancionan al importador. (Folio 289 a 297).

II. ARGUMENTOS DEL RECURRENTE.

A continuación los motivos de inconformidad, expuestos por la recurrente se pueden sintetizar o resumirse de la siguiente manera:

MOTIVOS DE INCONFORMIDAD QUE SUSTENTAN EL RECURSO CONTRA LA RESOLUCIÓN No. 1521 DE SEPTIEMBRE 03 DE 2015.

VIOLACIÓN DEL ARTÍCULO 157 DE LA RESOLUCIÓN 4240 DE 2000 y DEL CONCEPTO No 063 DE FECHA 10/11/2006, POR FALTA APLICACIÓN.

(Transcribe el artículo 157 de la resolución 4240 de 2000 y el concepto no 063 de fecha 10/11/2006)

Como se observa, la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria, procede a petición de parte o de oficio por parte de la autoridad aduanera.

Mediante los artículos 154 y s. s. de la Resolución 4240 de 2000, se reglamenta el procedimiento parte la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria a petición de parte, estableciendo que una vez expedida la respectiva resolución, será notificada de acuerdo a lo previsto en los artículos 563 y s.s. del Decreto 2685 de 1999, esto es, personalmente o por correo.

En este sentido puede afirmarse que el acto administrativo "resolución de clasificación arancelaria pone fin a la actuación administrativa iniciada a petición de parte y en atención a que resuelve la petición del particular para que se efectúe una clasificación arancelaria por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, este acto administrativo goza de fuerza vinculante solamente hasta el momento en que es notificado al particular, tal como lo ha señalado la jurisprudencia de la Corte Constitucional, de la siguiente manera:

(...)

De otra parte, en relación con la vigencia de los actos administrativos, el Consejo de Estado considera que la decisión administrativa contenida en el acto de carácter general o particular es válida desde el momento en que se expide (desde que ha sido firmado, aún sin haber sido publicado o notificado, según el caso); sin embargo,

C372
368

su fuerza vinculante comienza desde que se ha producido la publicación o notificación del acto; por lo tanto, la publicación no constituye un requisito de validez del acto administrativo; se trata simplemente de una condición para que pueda ser oponible a los particulares, es decir, de obligatoriedad.

Por consiguiente, la eficacia frente a terceros se encuentra condicionada a la publicación oficial en el caso de los actos legislativos, de las leyes y de los actos administrativos de carácter general, o a la notificación en el caso de los actos administrativos de carácter particular" Sentencia de la Corte Constitucional C-957 de diciembre 1° de 1999, Sala Plena, M.P. Dr. Álvaro Tafur Galvis, Exp. D-2413.

De conformidad con la jurisprudencia que se cita y con los artículos 43 y 44 del C. C.A. podemos señalar que los actos administrativos de carácter general no serán obligatorios para los particulares mientras no hayan sido publicados; y las demás decisiones que pongan término a una actuación administrativa se notificarán personalmente al interesado, o a su representante o apoderado.

Por su parte, el artículo 119 de la Ley 489 de 1998, determina los actos administrativos que deben publicarse en el Diario Oficial, indicando el literal c) entre otros, "Los decretos con fuerza de ley, los decretos y resoluciones ejecutivas expedidas por el Gobierno Nacional y los demás actos administrativos de carácter general, expedidos por todos los órganos, dependencias, entidades u organismos del orden nacional de las distintas Ramas del Poder Público y de los demás órganos de carácter nacional que integran la estructura del Estado", aclarando en el parágrafo que: "Únicamente con la publicación que de los actos administrativos de carácter general que se haga en el Diario Oficial, se cumple con el requisito de publicidad para efectos de su vigencia y oponibilidad"

(...)

La resolución de clasificación arancelaria expedida a petición de parte, es un acto administrativo que pone fin a una actuación iniciada en interés particular por lo cual, una vez notificada, surte efectos respecto del solicitante tal como lo establece el artículo 156 de la Resolución 4240 de 2000.

No obstante lo anterior, el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, establece que: "Las clasificaciones arancelarias expedidas mediante resolución, serán de carácter general y de obligatorio cumplimiento".

Conforme con lo expuesto podemos señalar que, aun cuando el acto administrativo de carácter particular de clasificación arancelaria es notificado, surte efectos respecto del particular solicitante, pero para que el mismo tenga efectos generales, debe cumplir con el requisito de su publicación en el Diario Oficial. Toda vez que sólo en ese momento puede ser oponible a terceros, tal y como lo califica el artículo 157 de la resolución citada.

Ahora bien, en cuanto al procedimiento que se debe seguir, para que la resolución de clasificación arancelaria expedida como consecuencia de un proceso iniciado a petición de parte, adquiera el alcance de aplicación general, en desarrollo de lo indicado en el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, consideramos que es optativo del área competente, adoptar el procedimiento a seguir, siempre y cuando se dé cumplimiento a lo antes indicado

(...)

En el anterior sentido se aclara el concepto 061 de 2002.

Conforme a la normativa y a la doctrina transcrita, para el caso que nos ocupa se equivoca la Administración Aduanera cuando pretende aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, y motivada en ella, a partir de su vigencia, proferir al desprevenido usuario de comercio exterior, liquidación oficial que afecta situaciones jurídicas consolidadas.

(...)

Nótese que el programa de verificación por aplicación de la subpartida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 160521.00.00, tiene su fundamento exclusivo en la resolución de clasificación arancelaria No 009984 de Noviembre 21 de 2013. La Subdirección de Gestión Técnica Aduanera encontró viable el Programa de Control Posterior y remitió a la División de Programas Especiales de la Subdirección de Fiscalización Aduanera, y a la División de Fiscalización de la

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, las diligencias para que dieran apertura a procesos administrativos de liquidación oficial de corrección. Los cuales debieron aperturarse por hechos posteriores a su entrada en vigencia De lo anterior es claro, que fue la expedición y entrada en vigencia de la resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, la que permitió a la DIAN iniciar un Programa de Control Posterior, por lo tanto tal acto rige a partir de su publicación, debiéndose aplicar solo para la nacionalización de productos a partir del momento de su expedición.

(...)

IMPROCEDENCIA DE LA LIQUIDACIÓN OFICIAL, POR VIOLACIÓN AL PRINCIPIO DE LA CONFIANZA LEGÍTIMA Y EL DEBER DE LA ADMINISTRACIÓN EN OTORGAR SEGURIDAD JURÍDICA A LOS ACTOS DE LOS ADMINISTRADOS. MEMORANDO NO 1158 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2001, SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA.

Invocamos la aplicación del principio de la buena fe y de la confianza legítima, ambiente que genera la anhelada seguridad jurídica exigida principalmente en las relaciones de la Administración con sus administrados y viceversa, pues de lo contrario resultaría inviable un estado de derecho sin que sus principales protagonistas pudieran desarrollar sus objetivos fundamentales, sin que se tranzaran en un mar de conflictos, que en ultimas ha sido resuelta de manera sabia por el Contencioso Administrativo en reiterada Jurisprudencia al aplicar el denominado principio de la confianza legítima.

Pedimos se dé estricta aplicación para el caso en comento, pues no obstante el argumento central presentado en el titulo anterior, en el caso estudiado hemos obtenido, reiteradamente, por dos o más veces, y en diferentes momento levantes físicos, que si bien son considerados meras autorizaciones que deben mantener los requisitos a posteriori, también es cierto que otorgan la ciudadano la certeza de estar obrando conforme a derecho, pues en varias ocasiones, y con intervención de funcionarios competentes en conocimientos y legitimidad de autoridad, avalaron la exclusión del IVA en nuestras declaraciones de importación con base en la clase de producto importado; y si se verifica el listado general de las importaciones de este producto encontrara la Administración que el criterio definido por los funcionarios fue el de estar conforme con la exclusión aplicada en nuestras declaraciones. Esta teoría de la inducción en error de parte de los inspectores o confianza legítima fue equitativamente recogida en el memorando No 1158 del año 2001, obligatorio para la DIAN.

(...)

VIOLACIÓN AL DEBIDO PROCESO AL INTEGRAR EN UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL UNA SANCIÓN PARA EL IMPORTADOR.

Respetuosamente creemos que la DIAN viola gravemente el artículo 29 de la C.N, cuando dentro de un proceso de liquidación oficial, previsto exclusivamente para corregir las declaraciones, se intenta incluir un escenario sancionatorio.

No solo no es la etapa para discutir este asunto, pues la liquidación oficial netamente objetiva pretende descifrar si existen o no razones de interpretación que determinen un cambio en la tarifa del IVA liquidado en las declaraciones objeto del proceso de la referencia, mientras el asunto sancionatorio, netamente subjetivo entra en la discusión del error y la inexactitud dolosa o culposa como presupuesto para una sanción.

Ni es el momento, ni pueden acumularse al tiempo esas dos pretensiones, so pena de incurrir en graves violaciones a la norma citada.

Ahora bien, nótese del capítulo XIV del Régimen Sancionatorio dispuesto en el Decreto 2685 de 1999, que expresa "PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO PARA LA IMPOSICION DE SANCION POR INFRACCIONES ADUANERAS, LA DEFINICION DE SITUACION JURIDICA Y LA EXPEDICION DE LIQUIDACIONES OFICIALES" contexto que enuncia tres situaciones diferentes en las que puede incurrir un usuario aduanero, es decir, los escenarios de las infracciones aduaneras, la definición de situación jurídica y_ la expedición de liquidaciones oficiales, están separadas por un signo (,) ortográfico que sirve para indicar la separación o división de frases y una (y) 1 disyuntiva que implica la relación excluyente entre dos elementos, en pocas palabras el procedimiento indicado es para imponer o una infracción aduanera, o una definición de situación jurídica, o una expedición de liquidación oficial.

(38)
369

Podría entonces la DIAN iniciar un proceso proponiendo corrección a las declaraciones y posteriormente si encuentra que pudo existir error o inexactitud, o si aún no le ha sido caducada la acción sancionatoria prevista en el artículo 478 del Decreto 2685 de 1999,abrir diligencias o procesos sancionatorios con ocasión en los datos consignados en la declaración, pero ligar sin razón una pretensión y otra, es un hecho que viola flagrantemente nuestro derecho a la defensa.

(...)

Piénsese solo en las diferencias de tratamiento legal que reciben las dos figuras en el Decreto 2685 de 1999:

a) Los términos de caducidad previstos en el artículo 478 solo aplican para la acción sancionatoria, no regula las liquidaciones oficiales, al contrario las liquidaciones se les aplica el concepto de "firmeza de la declaración" previsto en el artículo 131 del mismo decreto.

b) Igualmente existen varias hipótesis que pueden significar sanciones sin que medie una liquidación oficial, o liquidaciones oficiales que no lleven implícita una sanción administrativa o la ocurrencia de una infracción.

c) Y como quedo anotado al inicio de este título, el mismo decreto advierte que uno es el proceso para proferir liquidaciones y otro muy diferente el proceso para proferir sanciones.

Se equivoca entonces la DIAN cuando además de liquidar decide dentro del mismo hilo procesal y sin debate sobre responsabilidades ni determinación del posible infractor, sancionar al importador, en el supuesto que en verdad existiera error en la base gravable imputable a su conducta.

PETICIÓN ESPECIAL

Solicito respetuosamente se reconsideren los argumentos esbozados en el recurso de reconsideración una vez analizado, se ordene la revocatoria de la resolución mediante la cual se profiere liquidación oficial de corrección, y se archiven estas diligencias, en aplicación por demás de los principios del artículo 2 del Decreto 2685 de 1999, y el 3 del CPACA.

IV. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO.

4.1. MARCO JURÍDICO DE REFERENCIA.

En el presente caso se analiza la solicitud de Liquidación de Corrección hecha por el interesado **CI ANTILLANA S.A. con NIT. 800.034.825** por lo cual no permitimos ubicarnos normativamente en los siguientes artículos:

DEL DECRETO 2685 DE 1999

ARTÍCULO 234. Declaración de Corrección.

La Declaración de Importación se podrá corregir solamente para subsanar los siguientes errores: subpartida arancelaria, tarifas, tasa de cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad, tratamientos preferenciales, valor FOB, fletes, seguros, otros gastos, ajustes y valor en aduana y sólo procederá dentro del término previsto en el artículo 131° del presente Decreto.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 252° de este Decreto, la Declaración de Corrección procederá por una sola vez y se podrá presentar de manera voluntaria o provocada por la autoridad aduanera, como consecuencia de los resultados de una inspección aduanera, o cuando se notifique requerimiento especial aduanero de corrección o de revisión del valor, en cuyo caso, la base para corregir será la determinada oficialmente por la autoridad aduanera.

No procederá Declaración de Corrección cuando la autoridad aduanera hubiere formulado liquidación oficial de corrección o de revisión.

Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, las sanciones establecidas en el Título XV de este Decreto, según corresponda

Parágrafo. Cuando la Declaración de Corrección tenga por objeto modificar el valor inicialmente declarado, deberá presentarse una nueva Declaración Andina del Valor que soporte la Declaración de Corrección.

ARTÍCULO 471. Pruebas en la investigación aduanera.

Para la determinación, práctica y valoración de las pruebas serán admisibles todos los medios de prueba y la aplicación de todos los procedimientos y principios consagrados para el efecto, en el Código de Procedimiento Civil, el Código de Procedimiento Penal, Código Nacional de Policía y especialmente en los artículos 742 a 749 y demás disposiciones concordantes del Estatuto Tributario.

ARTICULO 481. Gradualidad de las sanciones

Cuando con un mismo hecho u omisión se incurra en más de una infracción, se aplicará la sanción más grave, prevaleciendo en su orden, la de cancelación o suspensión a la de multa, según corresponda.

La imposición de tres (3) o más multas por la comisión de infracciones aduaneras gravísimas o graves dentro de un período de un año, dará lugar a la imposición de la sanción de suspensión hasta por tres (3) meses.

La imposición de tres (3) o más sanciones, por la comisión de infracciones aduaneras gravísimas o graves, que hayan dado lugar a la suspensión de una autorización, inscripción o habilitación, según el caso, dentro de un período de un (1) año, dará lugar a la imposición de la sanción de cancelación.

La gradualidad sólo operará frente a sanciones que se encuentren debidamente ejecutoriadas dentro del período señalado en los dos (2) incisos anteriores.

Cuando dentro del término de suspensión de una autorización, inscripción o habilitación, no se subsane la infracción que motivó la suspensión, cuando hubiere lugar a ello, procederá la aplicación de la sanción de cancelación, sin trámite adicional alguno. Cuando se imponga la sanción de suspensión, a un depósito habilitado, ésta se aplicará solamente para efectos de la recepción de nuevas mercancías. El depósito podrá continuar con el almacenamiento de mercancías cuyo trámite de importación se esté adelantando.

Cuando la sanción fuere de cancelación, la nueva solicitud de autorización, inscripción, o habilitación, según corresponda, sólo podrá presentarse una vez transcurridos cinco (5) años, contados a partir de la fecha de ejecutoria del acto que impuso la sanción

La aplicación de la gradualidad de las sanciones prevista en los incisos segundo y siguientes del presente artículo, sólo procederá en relación con las inscripciones, autorizaciones o habilitaciones conferidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, independientemente de la vigencia de la autorización, inscripción o habilitación y deberá registrarse en los antecedentes del infractor.

Las sanciones de multa establecidas en el presente decreto, se reducirán en los siguientes porcentajes sobre el valor establecido para cada caso:
a) En un treinta por ciento (30%), cuando se incurra por primera vez dentro del período de un año, en una infracción administrativa aduanera, y
b) En un diez por ciento (10%), cuando se incurra por segunda vez dentro del citado período en la misma infracción administrativa aduanera.

PARÁGRAFO.

La reducción de la sanción de multa prevista en los literales a) y b) de este artículo, no excluye la aplicación, cuando proceda, de lo consagrado en el artículo 521 del presente decreto.

57

(39)
390

ARTÍCULO 482. Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación y sanciones aplicables.

Las infracciones aduaneras en que pueden incurrir los declarantes del régimen de importación y las sanciones asociadas a su comisión son las siguientes:

2. Graves: (...)

2. 2 Incurrir en inexactitud o error en los datos consignados en las declaraciones de importación, cuando tales inexactitudes o errores conlleven un menor pago de los tributos aduaneros legalmente exigibles.

La sanción aplicable será de multa equivalente al diez por ciento (10%) del valor de los tributos dejados de cancelar.

Artículo 513 del Decreto 2685 de 1999. *La autoridad aduanera podrá expedir Liquidación Oficial de Corrección cuando se presenten los siguientes errores en las declaraciones de importación: Subpartida arancelaria, tarifas, tasa de cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad o tratamientos preferenciales"*

Artículo 548 del Decreto 2685 de 1999.

Podrá solicitarse ante la Administración de Aduanas Nacionales, con jurisdicción y competencia aduanera en el lugar donde se efectuó el pago, la devolución de los tributos aduaneros y demás sumas pagadas en exceso, en los siguientes eventos:
a) Cuando se hubiere liquidado en la Declaración de importación y pagado una suma mayor a la debida por concepto de tributos aduaneros o,
b) Cuando se hubiere pagado una suma mayor a la liquidada y debida por concepto de tributos aduaneros o,
c) Cuando se hubiere presentado la Declaración de importación y pagado los tributos aduaneros sin obtener la autorización del levante de la mercancía o cuando éste se hubiere obtenido sólo en forma parcial o,
d) Cuando se hubiere efectuado pagos por concepto de derechos antidumping o compensatorios provisionales y éstos no se impongan definitivamente.

PARAGRAFO 1o. *Cuando al resolverse los recursos de la vía gubernativa, se advierta que se ha pagado una suma en exceso de la debida, en la misma providencia se ordenará el reconocimiento de dichas sumas.*
PARAGRAFO 2o. *Cuando después de presentada la Declaración, previamente al levante, se detecten faltantes o averías en las mercancías, la solicitud de devolución sólo procederá cuando éstos hayan sido reconocidos en inspección aduanera practicada de oficio o a solicitud de parte.*

Artículo 438 de la Resolución 4240 de 2000, liquidación oficial de corrección. *Sin perjuicio de lo previsto en el artículo 513 del Decreto 2685 de 1999, la liquidación oficial de corrección, procederá a solicitud de parte, dirigida a la División de Liquidación, o a dependencia que haga sus veces, cuando:*

a) Se presenten diferencias en el valor aduanero de la mercancía, por averías reconocidas en la inspección aduanera. En estos casos, se deberá anexar a la solicitud, copia de la Declaración de Importación y del Acta de Inspección donde conste la observación efectuada por el funcionario aduanero competente, sobre la avería o el faltante, reconocidos en la inspección;

b) Cuando se trate de establecer el monto real de los tributos aduaneros, en los casos en que se aduzca pago en exceso.

PARÁGRAFO. No procederá la devolución cuando esté referida a una operación que estuvo soportada en documentos falsos, independientemente de la ausencia de responsabilidad penal o administrativa que aduzca el peticionario.

Artículo 440 de la resolución 4240 de 2000. Contenido de la liquidación oficial. *La liquidación oficial contendrá, como mínimo, la siguiente información:*

1. Administración, lugar y fecha de expedición.
2. Declaración de importación a la que se refiere.
3. Nombre o razón social del declarante, importador y depósito.

4. Número del documento de identidad y del de identificación tributaria del declarante.
5. Base gravable para la determinación de los tributos aduaneros.
6. Monto de los tributos y sanciones a cargo del declarante o importador, según el caso.
7. Explicación sumaria de las modificaciones efectuadas a la Declaración de importación.
8. Firma del funcionario competente.

ARTÍCULO 42 LEY 1437 DE 2011 CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO. CONTENIDO DE LA DECISIÓN.

Habiéndose dado oportunidad a los interesados para expresar sus opiniones, y con base en las pruebas e informes disponibles, se tomará la decisión, que será motivada.
La decisión resolverá todas las peticiones que hayan sido oportunamente planteadas dentro de la actuación por el peticionario y por los terceros reconocidos.

4.2. PROBLEMA JURÍDICO.

Con la Resolución 1521 del 3 de septiembre de 2015, se le impuso a la sociedad CI ANTILLANA S.A., una Liquidación Oficial de corrección sobre unas declaraciones de importación de conformidad con el artículo 513 por considerar que hubo error en la clasificación arancelaria y se le impuso una sanción al importador de conformidad con el numeral 2.2 del artículo 482 de decreto 2685 de 1999, referente a la sanción correspondiente a la inexactitud o error en los datos consignados en la Declaración de Importación cuando conlleve un menor pago de tributos aduaneros.

La recurrente considera que no se puede aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, de conformidad con el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, ya que afecta situaciones jurídicas consolidadas, atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica. Así mismo considera que en un proceso de Liquidación oficial de Corrección, previsto exclusivamente para corregir unas declaraciones, no se puede incluir un escenario sancionatorio.

El problema jurídico a dilucidar en el presente caso es si procede o no la Liquidación Oficial de Corrección y el pago de la sanción respectiva.

4.3. CONSIDERACIONES PARA RESOLVER.

4.4 ANÁLISIS DE LOS MOTIVOS DE INCONFORMIDAD.

Para dilucidar el problema jurídico del presente caso nos permitimos resolver los argumentos de la recurrente sobre si la aplicación retroactiva de la resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, viola el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, además de violar las situaciones jurídicas consolidadas, atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica.

Para resolver la aplicabilidad del artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, en el caso sub judice, hay que tener en cuenta los concepto 061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN, al respecto señala la norma:

CONCEPTO 061 DE 2002 ABRIL 15

Problema Jurídico	¿CUANDO EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES LEGALES CONFERIDAS A LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA, ÉSTA DEPENDENCIA PROFIERE RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE MERCANCÍAS, LA MISMA DEBE APLICARSE DE MANERA GENERAL A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON ANTERIORIDAD Y CON POSTERIORIDAD A SU PROMULGACIÓN?
Tesis Jurídica	CUANDO EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES LEGALES CONFERIDAS A LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA, ÉSTA DEPENDENCIA PROFIERE RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE MERCANCÍAS, ÉSTA APLICA DE MANERA GENERAL A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON POSTERIORIDAD A SU PROMULGACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL, O DE MANERA PARTICULAR A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN A LA PERSONA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN. ESTO SIN PERJUICIO DE LAS MODIFICACIONES QUE SE REALICEN AL ARANCEL DE ADUANAS, CIRCUNSTANCIA QUE DEBE TENERSE EN CUENTA

TANTO POR EL IMPORTADOR COMO POR LA ADMINISTRACIÓN AL MOMENTO EN QUE SE ESTÉ SURTIENDO LA IMPORTACIÓN.

PARA LAS OPERACIONES TRAMITADAS CON ANTERIORIDAD A LA PROMULGACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA, O LAS SURTIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN PERO ADELANTADAS POR PERSONAS DIFERENTES A LA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN, PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA EL ARANCEL DE ADUANAS VIGENTE PARA EL MOMENTO EN QUE SE PRESENTÓ LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN.

El artículo 236 del Decreto 2685 de 1999 prescribe que a solicitud de los particulares, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales puede efectuar mediante resoluciones, clasificaciones arancelarias de conformidad con el Arancel de Aduanas Nacional.

Así mismo prevé que cuando la entidad considere necesario armonizar los criterios que deban aplicarse en la clasificación de mercancías, según el Arancel de Aduanas Nacional, puede proferir de oficio una resolución motivada de clasificaciones arancelarias de carácter general.

En concordancia con ésta disposición, los artículos 154 a 157 de la Resolución 4240 de 2000, modificados los tres últimos por los artículos 50 a 52 de la Resolución 7002 de 2001 regulan lo concerniente a los requisitos generales exigidos para la interposición de peticiones de clasificación arancelaria, la verificación de la solicitud,' el término para decidirla y la obligatoriedad de la misma.

Respecto a la obligatoriedad, concretamente el artículo 157, modificado por el artículo 52 de la Resolución 7002 de 2001, prescribe que las clasificaciones arancelarias expedidas mediante resolución, serán de carácter general y de obligatorio cumplimiento.

Consecuentes con las disposiciones transcritas y teniendo en cuenta la obligatoriedad de las Resoluciones proferidas por la Subdirección Técnica, éstas son objeto de notificación a los particulares conforme lo disponen los artículos 564 o 567 del Decreto 2685 de 1999, y así mismo, por su carácter general, deben ser objeto de publicación, para efectos de dar a conocer y hacer oponible a terceros el contenido de las mismas.

Ahora bien, tratándose de la publicación, es menester tener en cuenta que el artículo 119 de la Ley 489 de 1998 (1), así como el numeral 7.1. del artículo 7 de la Resolución 080 de 2000 (2) establecen que ésta debe surtirse en el Diario Oficial para efectos de su vigencia y oponibilidad a terceros; por lo tanto, si tales resoluciones fueron publicadas conforme lo disponen las normas citadas, las Resoluciones de clasificación arancelaria se considerarán obligatorias no solo para el particular que la solicitó sino también para los terceros que realicen operaciones a partir de la fecha de su promulgación.

Contrario sensu, si la publicación no se surtió conforme lo prescriben las normas citadas, dicho acto administrativo solo surtirá efectos contra el particular a quien le haya sido notificado el acto en debida forma y por tanto será obligatoria la clasificación para las operaciones de importación que tramite a partir de la notificación de la Resolución.

Sin embargo, debe tenerse en cuenta que no obstante la obligatoriedad de la Resolución de clasificación arancelaria de mercancías, si por determinadas circunstancias, al momento de la presentación de la declaración de importación se advierte que el Arancel ha sido modificado y esta modificación afecta la clasificación prevista en la Resolución, es pertinente aplicar el Arancel, sin que ésta circunstancia implique restarle legalidad a la Resolución proferida por la Subdirección Técnica pues ha de entenderse que la misma se profirió con fundamento en el arancel vigente, sin la modificación introducida con posterioridad, solo que ante ésta modificación que se introduce necesariamente por Decreto, prima la aplicación de éste frente a la Resolución.

Por otra parte, y en cuanto a las operaciones surtidas con anterioridad a la promulgación o notificación de la Resolución de clasificación arancelaria, o las surtidas con posterioridad a la notificación de la misma ***pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la clasificación, es claro QUE PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA los Decretos que contengan el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la Declaración de importación.***

Lo anterior por cuanto a juicio de este Despacho sea que se haya proferido o haya ausencia de resolución de clasificación arancelaria de mercancías, las autoridades aduaneras en las oportunidades procesales que establezcan las normas pertinentes, así como la Subdirección Técnica, en desarrollo de la facultad legal comentada, SIEMPRE SE DEBEN FUNDAMENTAR EN EL ARANCEL DE ADUANAS PARA DETERMINAR LA CLASIFICACIÓN ARANCELARIA CORRESPONDIENTE A LAS MERCANCÍAS.

De ahí que el artículo 236 del Decreto 2685 de 1999, establezca que las Resoluciones de clasificación arancelaria deben proferirse de conformidad con el Arancel de Aduanas, y así mismo, a nivel regional, conforme lo disponen los literales d) y e) de la Resolución 5632 de 2001, la División Técnica Aduanera o la que haga sus veces en la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas correspondiente, debe orientar, asesorar y apoyar a las distintas dependencias de tales administraciones para que se realice la debida clasificación arancelaria de las mercancías con fundamento en el Arancel de Aduanas.

Adicionalmente se precisa que, fijada una clasificación arancelaria por la Subdirección Técnica Aduanera mediante resolución de carácter particular, es decir oponible con ocasión de la notificación, únicamente a quien la solicitó, esto no es obstáculo para que dicha dependencia de oficio o a petición de parte, profiera una Resolución de carácter general que adopte la misma clasificación para que surta efectos a terceros, para lo cual entonces, se deberá publicar el acto en el Diario Oficial, reiterando, que en ausencia de Resolución de clasificación arancelaria de mercancías, la norma a aplicar es el Decreto que contiene el Arancel de Aduanas vigente al momento de la operación.

Obviamente la Resolución proferida por la Subdirección Técnica facilita el proceso de clasificación de la mercancía tanto para los particulares como para los funcionarios cuando su aplicación es pertinente cuando las normas y criterios de clasificación que se tuvieron en cuenta al momento de su expedición, sigúen vigentes al momento de la importación.

Por lo tanto, cuando en ejercicio de las facultades legales conferidas a la Subdirección Técnica, ésta dependencia profiere resolución de clasificación arancelaria de mercancías, ésta aplica de manera general a importaciones ocurridas con posterioridad a su promulgación en el Diario oficial, o de manera particular a importaciones ocurridas con posterioridad a su notificación a la persona que solicitó la clasificación. Esto sin perjuicio de las modificaciones que se realicen al Arancel de Aduanas, circunstancia que debe tenerse en cuenta tanto por el importador como por la Administración al momento en que se esté surtiendo la importación.

PARA LAS OPERACIONES TRAMITADAS CON ANTERIORIDAD A LA PROMULGACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA, O LAS SURTIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN PERO ADELANTADAS POR PERSONAS DIFERENTES A LA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN, PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA EL ARANCEL DE ADUANAS VIGENTE PARA EL MOMENTO EN QUE SE PRESENTÓ LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN.

Por último y en cuanto A SU CONSULTA DE SI ES PROCEDENTE QUE LA AUTORIDAD ADUANERA SE INHIBA DE VERIFICAR AQUELLAS DECLARACIONES DE IMPORTACIÓN EN LAS CUALES, POR PRÁCTICA INVETERADA LOS DECLARANTES CONSIGNAN COMO CLASIFICACIÓN ARANCELARIA UNA SUB PARTIDA DIFERENTE A LA QUE CORRESPONDE A LA MERCANCÍA EN VIRTUD DE LA APLICACIÓN DEL ARANCEL DE ADUANAS O EN VIRTUD DE LAS RESOLUCIONES PROFERIDAS POR LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA, le comento que las tales autoridades están facultadas plenamente para realizar el control posterior a las declaraciones de importación presentadas y con autorización de levante sea que esté precedido o no, de inspección aduanera, y de tomar las medidas necesarias legalmente establecidas, siendo impertinente predicar que la costumbre en la practica de determinadas operaciones aduaneras pueda constituirse como fuente formal del derecho aduanero.

De cualquier forma, corresponde a la autoridad aduanera verificar para cada caso, la existencia de circunstancias de las cuales se pueda inferir que la Administración indujo a error a los particulares en la clasificación de la mercancía, sin que pueda aceptarse tampoco en este evento como argumento, el simple hecho de que la subpartida incorrectamente declarada sea la acostumbrada, ya que siempre debe clasificarse la mercancía por la subpartida que corresponda en el Arancel de Aduanas vigente

al momento de la operación, con las consecuencias favorables o desfavorables que esta situación jurídica conlleve para el importador.

(Las negrillas, la mayúscula y el subrayado fuera del texto original)

Teniendo en cuenta el anterior concepto la interpretación del arancel es una y única, lo cual debe clasificarse la mercancía por la subpartida que corresponda en el Arancel de Aduanas vigente al momento de la operación, con las consecuencias *favorables o desfavorables* que esta situación jurídica que conlleve para el importador, en el caso sub iudice se debió aplicar de manera directa el arancel de aduanas, independientemente que la resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, precisara que subpartida resultaba de la clasificación de la mencionada mercancía.

La mala clasificación del importador, no lo puede favorecer en la labor de control posterior realizada por la DIAN que puede realizar las liquidaciones oficiales a las declaraciones de importación presentadas hasta que quede en firme que es haber transcurridos 3 años contados a partir de la fecha de su presentación y aceptación de conformidad con el artículo 131 del decreto 2685 de 1999, que a la letra señala:

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 inicial, 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.

(Las negrillas y el subrayado fuera texto).

Por lo anterior se puede iniciar un proceso de liquidación oficial de corrección o de valor dependiendo el caso de una declaración de importación ante de tres años a partir de la fecha de su presentación y aceptación, ya que no hay situación jurídica consolidada, porque ésta se da después de los tres años cuando la declaración de importación quede en firme como lo establece el artículo 131 del decreto 2685 de 1999.

Así lo ha sostenido la jurisprudencia del Consejo de Estado, SECCION CUARTA, Radicación número: 76001-23-31-000-2001-04365-01(16403), de fecha veinte (20) de febrero de dos mil ocho (2008), Consejero Ponente: HÉCTOR J. ROMERO DÍAZ, al respecto señala la sentencia:

DECLARACION DE IMPORTACION - Adquiere firmeza a los tres años de su presentación y aceptación / ***LEVANTE DE MERCANCIAS IMPORTADA - No consolida la situación jurídica hasta tanto se produzca la firmeza de la declaración*** / SITUACION JURIDICA CONSOLIDADA - En el caso de la declaración de importación se produce con la firmeza de ésta / FIRMEZA DE LA DECLARACION - Al producirse se configura una situación jurídica consolidada

De acuerdo con el artículo 131 del Estatuto Aduanero (Decreto 2685 de 1999), la declaración de importación adquiere firmeza cuando han transcurrido tres años, contados desde su presentación y aceptación, sin que se haya notificado requerimiento especial aduanero, lo que implica, a su vez, que la firmeza del acto del levante está condicionada al cumplimiento de dicho plazo, pues "...el levante es una autorización administrativa que se surte tanto en el trámite de la importación ordinaria, con el fin de retirar la mercancía del depósito de almacenamiento o de la aduana, como en el trámite de las distintas modalidades de importación". Así, frente a la importación de mercancías, ***la situación jurídica no se consolida por la obtención de la simple autorización de levante***, como afirmó la entidad demandada, sino cuando adquiere firmeza la declaración de importación y, por ende, el levante respectivo por ser accesorio a ésta. En el caso sub examine, las declaraciones de importación se presentaron entre el 6 de diciembre de 1999 y el 25 de julio de 2000. En consecuencia, las declaraciones quedaron en firme entre el 6 de diciembre de 2002 y el 25 de julio de 2003, motivo por el cual la solicitud de

devolución presentada por el actor el 14 de marzo de 2001, se efectuó dentro del término de firmeza de las declaraciones. Por tanto, la situación jurídica no quedó consolidada, pues, las declaraciones de importación y el levante no habían adquirido firmeza al momento de la petición.

(Las negrillas y el subrayado fuera del texto original)

En el caso sub exámine, las declaraciones de importación se presentaron:

DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN	FECHA DE PAGO	FECHA FIRMEZA DECLARACIÓN
07495260270719	2013-01-03	2016-01-03
07495280174866	2013-03-11	2016-03-11
07532280113287	2013-05-09	2016-05-09
07495270527184	2013-05-30	2016-05-30
23847012814254	2013-07-26	2016-07-26
07500290511081	2013-08-08	2016-08-08
51575050099074	2013-09-10	2016-09-10
07495280181977	2013-10-10	2016-10-10
07532280132826	2013-10-30	2016-10-30

Como quiera que el Requerimiento Especial Aduanero (REA) se expidió por parte de la Administración el 1 de junio de 2015 (folio 211 a 216) y la resolución que modificó el Requerimiento Especial Aduanero fue el 19 de junio 2015 (folio 243 a 255), es decir, dentro del plazo fijado por la norma citada, se concluye que la situación no quedó consolidada, por lo tanto no hay ningún atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fé y de la seguridad jurídica como lo alega la apoderada recurrente, pues las declaraciones de importación y el levante no habían adquirido firmeza al momento de la expedición del Requerimiento Especial Aduanero.

En consecuencia, esta División negara los alegatos interpuesto en el recurso de reconsideración interpuesto por la apoderada.

En cuanto al cargo ***violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial una sanción para el importador.***

Hay que recordar la *definición* de Liquidación Oficial señalado en al artículo 1 del decreto 2685 de 1999, al respecto:

LIQUIDACION OFICIAL

*Es el acto mediante el cual la autoridad aduanera **determina el valor a pagar e impone las sanciones** a que hubiere lugar, cuando en el proceso de importación o en desarrollo de programas de fiscalización se detecte que la liquidación de la Declaración no se ajusta a las exigencias legales aduaneras. La liquidación oficial también puede efectuarse para determinar un menor valor a pagar en los casos establecidos en este Decreto.*

(Subrayado y negrillas fuera del texto original.)

Teniendo en cuenta el artículo anterior, el concepto 108 del 22 de noviembre de 2005 de la DIAN, señala lo siguiente:

(...)

60

(42)
373

*Así las cosas se observa que **la liquidación oficial tiene por fin principal la determinación de un valor a pagar y las sanciones correspondientes** lo cual tiene su razón de ser en el entendido que la Administración considera que la liquidación privada efectuada por el importador o declarante no corresponde con la normatividad aduanera, por lo cual da inicio al proceso para establecer el monto a pagar por concepto de tributos aduaneros, garantizando al administrado su derecho de defensa.*

Igualmente, la liquidación se presenta para establecer un menor valor a pagar en los casos expresamente determinados en la legislación aduanera, como para los eventos de pago en exceso.

(Subrayado y negrillas fuera del texto original.)

Así mismo es importante señalar que el precitado artículo 234 del Decreto 2685 de 1999 establece que "Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, ***las sanciones establecidas en el Título XV de este decreto, según corresponda, pudiendo acogerse a la reducción de la sanción de multa a que se refiere el artículo 521 del presente decreto***".

Así mismo hay que tener en cuenta el concepto 076 del 6 de septiembre de 2005, que precisa que opera la caducidad de la acción administrativa sancionatoria respecto de infracciones aduaneras en materia cuando se encuentre ligada a la expedición de una liquidación oficial, al respecto señala el mencionado concepto:

CONCEPTO 076 DEL 6 DE SEPTIEMBRE DE 2005

Problema Jurídico	¿OPERA LA CADUCIDAD DE LA ACCIÓN ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA RESPECTO DE INFRACCIONES ADUANERAS EN MATERIA DE VALORACIÓN, CUANDO LA SANCIÓN IMPUESTA SE ENCUENTRA LIGADA A LA EXPEDICIÓN DE UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN DE VALOR, PROFERIDA CON MÁS DE TRES AÑOS DE POSTERIORIDAD AL HECHO U OMISIÓN CONSTITUTIVOS DE LA INFRACCIÓN?
Tesis Jurídica	LA CADUCIDAD DE LA ACCIÓN ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA ADUANERA, CONSAGRADA EN EL ARTÍCULO 478 DEL DECRETO 2685 DE 1999, APLICA DE IDÉNTICA FORMA, TANTO PARA LAS SANCIONES QUE SE IMPONEN EN ACTO ADMINISTRATIVO INDEPENDIENTE, COMO PARA AQUELLAS QUE SE IMPONEN CON OCASIÓN DE UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL DE CORRECCIÓN O DE REVISIÓN DE VALOR.

De conformidad con dicha norma, la acción administrativa sancionatoria caduca en el término de tres (3) años contados a partir de la comisión del hecho u omisión constitutivo de infracción administrativa aduanera.

Precisa la norma que cuando no fuere posible determinar la fecha de ocurrencia del hecho, se tomará como tal la fecha en que las autoridades aduaneras hubieren tenido conocimiento del mismo. Cuando se trate de hechos de ejecución sucesiva o permanente, el término de caducidad se contará a partir de la ocurrencia del último hecho u omisión.

Ahora bien, los numerales 3 y 5 del artículo 499 ibidem, modificados por el artículo 8 del Decreto 4431 de 2004 y por el artículo 5 del Decreto 1161 de 2002, respectivamente, establecen las siguientes infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías y sanciones aplicables:

"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. La sanción prevista en este inciso solo se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos. (...)"

"5. Declarar un valor inferior al precio oficial establecido por la autoridad aduanera.

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 la base determinada con el precio oficial. La sanción prevista en este numeral, sólo se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos.".

Así las cosas, en presencia de infracciones como las señaladas, la autoridad aduanera debe adelantar el procedimiento respectivo encaminado a proferir Liquidación Oficial de Revisión de Valor, en los términos establecidos por el artículo 514 ibídem, en concordancia con el artículo 439 de la Resolución 4240 de 2000.

Para estos efectos debe formularse el Requerimiento Especial Aduanero en los términos previstos por el artículo 507 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 16 del decreto 4431 de 2004, el cual, según disposición del artículo 509 del decreto en cita, modificado por el artículo 17 del decreto 4431 de 2004, deberá proferirse dentro de los treinta días siguientes al establecimiento de la presunta comisión de la infracción administrativa aduanera o identificada la causal que da lugar a la expedición de la Liquidación Oficial.

Si se atiende el término previsto para proferir el requerimiento especial aduanero y se da cumplimiento a los términos procesales establecidos en los artículos 510 y siguientes del Decreto 2685 de 1999, la Liquidación Oficial de Revisión de Valor y la sanción correspondiente a la infracción, quedarán en firme antes del vencimiento del término de caducidad consagrado en el artículo 478 arriba citado.

Pero si el Requerimiento Oficial encaminado a formular una Liquidación Oficial de Revisión de Valor, se profiere en desarrollo de programas de fiscalización, tal como lo prevé el artículo 508 del Decreto 2685 de 1999, es posible que la Liquidación Oficial adquiera firmeza con posterioridad a la finalización del término de caducidad de la acción sancionatoria.

Esta situación no vulnera la efectividad de la Liquidación Oficial correspondiente, toda vez que ésta no tiene en sí misma carácter sancionatorio y se limita, como bien lo precisa el artículo 1° ibídem, a determinar el valor a pagar cuando se detecte, en el proceso de importación o en desarrollo de programas de fiscalización, que la liquidación de la declaración no se ajusta a las exigencias legales aduaneras.

Sin embargo, no se puede predicar lo mismo de la sanción impuesta con ocasión de la expedición de la Liquidación Oficial de Revisión de Valor, toda vez que frente a la caducidad de la acción sancionatoria, la norma es expresa y perentoria, y no por el hecho de imponerse la sanción con ocasión de la formulación de la Liquidación Oficial, puede afirmarse que cambia su naturaleza punitiva.

Así las cosas, de derecho resulta colegir, que la caducidad de la acción administrativa sancionatoria aduanera, consagrada en el artículo 478 del Decreto 2685 de 1999, aplica de idéntica forma, tanto para las sanciones que se imponen en acto administrativo independiente como para aquellas que se imponen con ocasión de una Liquidación Oficial de corrección o de revisión de valor.

(Las negrillas y el subrayado fuera del texto original)

Por lo anterior no prosperan los argumentos de la recurrente sobre violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial una sanción para el importador.

En mérito de lo manifestado en la parte considerativa de esta Resolución, la Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera en uso de sus facultades,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: CONFIRMAR la Resolución 1521 del 3 de septiembre de 2015, proferida por la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional por medio de la cual se Formula Liquidación Oficial de Corrección al Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. con NIT 800.034.825-8, de acuerdo con los considerandos.

ARTICULO SEGUNDO. NOTIFICAR por correo, la presente providencia a la doctora **ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES., identificada con la Cédula de Ciudadanía No 45.715.853 y**

61

(43)
374

T.P No. 165.082del C.S.J, en su condición de Apoderada de la sociedad **CI ANTILLANA S.A.** con **NIT. 800.034.825**; en la siguiente dirección: ***Barrio Manga 4 AV Calle 29 No. 25-69 Interior 8, en la ciudad de Cartagena de Indias (Bolivar)*** y en la siguiente dirección: ***Barrio Manga 4 AV No. 25-32 en la ciudad de Cartagena de Indias (Bolivar)*** en la forma y términos establecidos por el artículo 567 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Decreto 1232 de 2001, Informándole al Interesado que contra la misma no procede ningún recurso, quedando agotada la sede administrativa, *La dirección para notificación fue tomada del libelo de la Respuesta al Requerimiento Especial Aduanero (Folio 230) y del RUT (folio 299).*

ARTICULO TERCERO: REMITIR: En firme la presente providencia REMITIR copia de la misma y de la Resolución 0964 del 05 de junio de 2015, a través del GIT de Documentación a la Divisiones de Recaudación y Cobranzas de la Dirección Seccional de Impuestos de Cartagena para su cobro, lo anterior de acuerdo a lo ordenado por el instructivo para distribución de copias del Manual de Procedimiento IN-FI 0038 del 2014

ARTÍCULO CUARTO: REMITIR el expediente **RA 2013-2015-00787** al Grupo Interno de Trabajo de Documentación Aduanera de la División de Gestión Administrativa y Financiera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena para su archivo.

NOTIFÍQUESE Y CUMPLASE

ROBERTO CUDRIZ RESTREPO
Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera (A)

Proyectó: CESAR GUSTAVO ARRIETA ROJAS
Revisó: JAIRO GOMEZ BARRAZA.

DIAN MINHACIENDA TODOS POR UN NUEVO PAÍS

375

Oficio No 100208223- 51

POSS EXPRESS

Bogotá D.C., 20 de abril de 2016

Doctora
ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES
Apoderada
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S A –CI ANTILLANA S A
Manga, Avenida 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior 8
Cartagena de Indias - Bolívar

Asunto: Su oficio Radicado ante la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena No 013265 del 15 de abril de 2015.

Cordial saludo, doctora Adriana

En atención al oficio de la referencia, donde solicita *revisión de oficio* de la Resolución No. 002346 Del 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante la cual resolvió el recurso de reconsideración interpuesto por la sociedad que usted representa, dentro del expediente administrativo RA-2013-2015-00787, en el cual argumenta que por **CUANTÍA**, la competencia era de la Subdirección de Gestión Jurídica para efectos de resolver el recurso de reconsideración interpuesto en la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena el 22 de septiembre de 2015; me permito precisar:

El artículo 560 del Estatuto Tributario señala la competencia para el ejercicio de las funciones y el inciso tercero establece la competencia para el fallo de recursos de reconsideración y revocatorias directas "*contra los diversos actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones*" de acuerdo a las cuantías referidas en los numerales 1, 2 y 3 del inciso mencionado.

A su vez el inciso quinto (5º) de la mencionada norma prescribe: "*Para efecto de lo previsto en los numerales 1º, 2º y 3º del presente artículo se entiende que la cuantía del acto objeto del recurso comprende los mayores valores determinados por concepto de impuestos y sanciones*" (Se subraya), mandato desarrollado en el artículo 21 del Decreto 4048 de 2008, al señalar la cuantía de acuerdo a las funciones de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, la cual corresponden a los actos de "***determinación de impuestos y que imponen sanciones***"

En el presente caso, la suma de $ 321.514.000 como cuotas insolutas o "*Tributos dejados de cancelar*", indicados en el acto administrativo recurrido, no es una ***determinación de impuestos***, por cuanto corresponden a cuotas o "*Tributos dejados de cancelar*", donde no existe intervención de la autoridad tributaria o aduanera que los ***determine***, por cuanto en este caso dichos tributos están contenidos en la declaración de importación presentada por el usuario, la cual no ha sido objeto de corrección y/o liquidación por parte de la autoridad aduanera.

De otra parte, en el acto objeto de impugnación, se impone una sanción de $32.151.000 y de conformidad con lo señalado en el numeral 2 del artículo 21 del Decreto 4048 de 2008, está cuantía no supera las diez mil (10.000) UVT, para ser de competencia y conocimiento de ésta Subdirección, por tanto no era el competente para conocer el recurso interpuesto. Lo que indica que le correspondía conocer sobre el Recurso a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

Por lo expuesto, habida cuenta que la competencia no es de esta subdirección y de que mediante la Resolución No. 002346 del 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena se agotó la discusión en sede administrativa, el Despacho considera atendida su petición

Atentamente,

ALBA DE LA CRUZ BERRIO BAQUERO
Subdirectora de Gestión de Recursos Jurídicos

C.C. Dra. IVETTE URQUIJO BURGOS
Jefe División Gestión Jurídica Aduanera
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
Cartagena de Indias

Mª Angelica
3-05-16
336

DIAN

MINHACIENDA

TODOS POR UN NUEVO PAÍS

472 Servicios Postales Nacionales S.A. NIT 900.062917-9 DG 25 G 95 A 55 Línea Nal. 01 8000 111 210

REMITENTE
Nombre/ Razón Social
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - NACIONAL - DI
Dirección:CRA 7 NO. 6 C 54 PISO RECURSOS FISICOS
Ciudad:BOGOTA D.C
Departamento:BOGOTA D.C.
Código Postal:111711345
Envio:YG125421554CO

DESTINATARIO
Nombre/ Razón Social:
DRTE URQUIJO BURGOS
Dirección:MANGA 3 AV CALLE 28 - 76 EDF ADUANA
Ciudad:CARTAGENA_BOLIVAR
Departamento: BOLIVAR
Código Postal:130001306
Fecha Pre-Admisión:
2016 15:40:30

No. 1 00 208 223 331 – 305

I, D. C., 26 de Abril de 2016

POSTEXPRESS

DIAN No. Radicado 00012016007713
Fecha 2016-04-27 12:12:58 PM
Remitente Sede NIVEL CENTRAL
Depen COO SECRETARIA DE RECURSOS
Destinatario DIV GES JURIDICA
Anexos 0 Folios 44
COR-00012016007713

E URQUIJO BURGOS
ivisión Gestión Jurídica Aduanera
ión Seccional de Aduanas de Cartagena
3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
jena de Indias

Remisión Radicado No. 13265 del 15/04/2016 (OOOE2016012023 25/04/2016)

l saludo, doctora Ivette.

Para lo de su competencia y asuntos pertinentes, con toda atención remito a su Despacho radicado de la referencia COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S A Expediente RA 2013 2015 787. Radicado en el Nivel Central por la Asesorías y Auditorias.

DIAN
DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
02 MAY 2016
015067
FOLIO No.
12:27

Atentamente,

Lucero Correa Toro
LUCERO CORREA TORO
Coordinadora de Secretaría
Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos

Anexo: 43 folios.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Cartagena de Indias D. T. y C, abril 14 de 2016.

RADICADO No. 013265
HORA: 3:20

Señores
SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE RECURSOS JURÍDICOS P. 14948 del 25-4-16
Dirección de Gestión Jurídica
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN
Nivel Central
Edificio San Agustín, Cra 8 No 6-64
Bogotá.

DIAN No. Radicado 000E2016012023
Fecha 2016-04-25 12:31:10 PM
Remitente ASESORIAS JURIDICAS Y AUDITORIAS
Destinatario Sede NIVEL CENTRAL
Depen SUB GES RECURSOS JURIDICOS
Anexos 0 Folios 44
COR000E2016012023

P. 14948 del 25-4-16

Asunto: ***Solicitud revisión de oficio, Resolución 002346 de 15 de diciembre de 2015, proceso administrativo de Liquidación Oficial de Corrección contra el importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. Expediente No. RA 2013 2015 00787.***

Respetados Señores,

ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, mayor de edad, domiciliada y residente en esta ciudad, identificada como aparece al pie de mi correspondiente firma, actuando en calidad de apoderada de la Sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.- C.I ANTILLANA S.A., identificada con Nit. 800.034.825-8, según personería jurídica reconocida dentro del proceso del asunto, de la manera más atenta me permito acudir ante su Despacho para que se revise de oficio la resolución 002346 de Diciembre 15 de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, que no obstante ser un acto que resuelve el recurso de reconsideración interpuesto a un acto administrativo de fondo expedido por la Dirección Seccional de Cartagena, por cuantía la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica U.A.E DIAN, era el superior funcional competente para conocer y decidir este recurso de conformidad con el articulo 40 numeral 3 del Decreto 4048 de 2008 y articulo 560 del Estatuto Tributario modificado por el artículo 134 de la Ley 1607 de 2012.

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

***envases no herméticos....*"** y señala el operador jurídico que supuestamente el producto importado a través de las declaraciones de importación de la sociedad por mi representada debe clasificarse por esta y no por la subpartida 0306.16.00.00, correspondiente a *camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.* Señala además que al parecer la diferencia entre los tributos aduaneros a liquidar está ocasionando la posible desviación, toda vez que la subpartida 0306.16.00.00 está exenta de IVA, aun cuando las dos subpartidas tienen un gravamen arancelario del 15%.

2. Mediante Auto de Apertura 00787 de mayo 25 de 2015, el G.I.T de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, apertura el expediente del asunto, en contra de la demandante.

3. Con base en lo anterior, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena decide iniciar proceso administrativo de liquidación oficial de corrección identificado con expediente No. RA201320150787, profiriendo requerimiento especial aduanero No. 149 de 1 de junio de 2015, a través del cual propone a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. el cambio de la subpartida en las declaraciones de importación, el ajuste del IVA y pago de la sanción prevista en el artículo 482 numeral 2.2 del Decreto 2685 de 1999.

4. Se radica respuesta al requerimiento especial aduanero No. 149 de 1 de junio de 2015, solicitando la aplicación de la circular 175 de octubre 29 de 2001, sobre seguridad jurídica en la decisiones de la DIAN, pues la administración no puede hacer exigibles retroactivamente actos administrativo de clasificación arancelaria emitidos de manera oficial; igualmente se solicitó la aplicación del artículo 54 de la Ley 1604 del 2012, toda vez que el producto importado goza de exención del IVA en virtud de la naturaleza del mismo.

5. Mediante resolución No. 001043 de junio 19 de 2015, la División de Fiscalización decide modificar el requerimiento especial aduanero No. 149 de 1 de junio de 2015, a efectos de vincular a la sociedad AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 1, quien actuó como declarante en la presentación de las declaraciones objeto de investigación. Curiosamente a la Agencia de aduanas no solo la vincula al proceso de liquidación oficial de corrección, sino que en el artículo tercero de la parte resolutiva ordena ilegalmente hacer efectiva la póliza No. 2000136554701 de compañía de seguros Bolívar expedida a nombre AGENCIA

DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 1.

6. La DIAN hace caso omiso a los argumentos esbozados en la respuesta al requerimiento especial aduanero presentada por la comercializadora, y la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena expide la Resolución 001521 de 03 de septiembre de 2015, por medio de la cual profiere liquidación oficial de corrección, que hoy se somete a control de legalidad.

7. El día **22 de Septiembre de 2015**, bajo el radicado **No. 034525** a las 3:18 p.m, se presenta ante la Dirección Seccional de Cartagena, recurso de reconsideración contra la resolución 001521, argumentado: **a.)** Violación del artículo 157 de la resolución 4240 de 2000 y del concepto No. 063 de fecha 10/11/2006, toda vez que la DIAN no puede aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, y proferir al desprevenido usuario de comercio exterior, liquidación oficial que afectan situaciones jurídicas consolidadas. **b.)** Improcedencia de la liquidación oficial, por violación al principio de la confianza legítima y el deber de la administración en otorgar seguridad jurídica a los actos de los administrados. **c.)** Violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial, una sanción para el importador.

8. Es importante mencionar, que la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena debía haber remitido el recurso de reconsideración interpuesto junto con todo el expediente administrativo a la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, toda vez que según el artículo 40 numeral 3 del Decreto 4048 de 2008, en concordancia con el artículo 560 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 1607 de 2012, el recurso de reconsideración cuando la cuantía del proceso administrativo aduanero sea igual o superior a diez mil (10.000) UVT, será competente para fallarlo los funcionarios y dependencias del Nivel Central de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, es decir, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica U.A.E DIAN. No obstante a lo anterior, y pese a que la cuantía del proceso del asunto es superior a los diez mil (10.000) UVT, quien decide resolver el recurso de reconsideración es la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena mediante Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, confirmando en todas sus

partes la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015.

9. El artículo 29 de la Constitución Política señala que "*nadie puede ser juzgado sino conforme a las leyes preexistentes al acto que se le imputa, ante juez o tribunal competente y con observancia de la plenitud de las formas de cada juicio*"

Es importante que su Despacho revise prioritariamente y antes de analizar el asunto de fondo, si la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, tenía competencia funcional para resolver el recurso de reconsideración interpuesto contra la Resolución No. 001521 de septiembre 03 de 2015, a la luz de las normas del Estatuto Aduanero, las normas del CPACA, el Decreto 4048 de 2008 y el Estatuto Tributario, todo en aras de asegurarnos el debido proceso y las garantías previstas en el artículo 29 de la Constitución Nacional.

Así las cosas, el Decreto 4048 de octubre 22 de 2008 manifiesta a su tenor literal:

"...

ARTÍCULO 4o. NIVELES DE LA ESTRUCTURA INTERNA. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, desarrolla sus funciones en tres niveles, así:

1. Nivel Central.

2. Nivel Local: Direcciones Seccionales de Impuestos, Direcciones Seccionales de Aduanas y Direcciones Seccionales de Impuestos y Aduanas.

3. Nivel Delegado: Direcciones Seccionales Delegadas de Impuestos y Aduanas.

...

CAPITULO III.
FUNCIONES DEL NIVEL CENTRAL.

...

ARTÍCULO 21. SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE RECURSOS JURÍDICOS. Son funciones de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, además de las dispuestas en el artículo 38 del presente decreto las siguientes:

...

*2. **Resolver los recursos de reconsideración interpuestos contra los actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones cuya cuantía sea igual o superior a cinco mil (5.000) UVT;***

...

CAPITULO IV.
FUNCIONES DEL NIVEL LOCAL.

ARTÍCULO 39. DIRECCIONES SECCIONALES DE IMPUESTOS, DIRECCIONES SECCIONALES DE ADUANAS Y DIRECCIONES SECCIONALES DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Conforme a las políticas e instrucciones del Nivel Central y de acuerdo con la naturaleza de cada Dirección Seccional, son funciones de las Direcciones Seccionales las siguientes:

...

CAPITULO V.
COMPETENCIA FUNCIONAL DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN.

*"ARTÍCULO 40. COMPETENCIA FUNCIONAL. Para efectos de lo previsto en el artículo 560 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 44 de la Ley 1111 de 2006 los recursos de reconsideración interpuestos contra **los actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones serán resueltos conforme a las reglas de competencia que se definen a continuación:***

....

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

*3. **Cuando la cuantía del acto de determinación de impuestos y que imponen sanción sea superior a cinco mil (5.000) UVT, será competente para fallar el recurso de reconsideración la Subdirección de Gestión Recursos Jurídicos.***

*PARÁGRAFO 1o. La competencia atribuida a las dependencias mencionadas en el presente artículo comprende la de resolver los recursos de reconsideración **contra actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones proferidos por las Direcciones Seccionales Delegadas**; como también la de resolver los recursos interpuestos contra los actos proferidos por la Administración o Administraciones cuyos asuntos **y procesos fueron asumidos por la Dirección Seccional respectiva,** de acuerdo con la competencia que se le atribuya.*

PARÁGRAFO 2o. Las reglas de competencia definidas en los numerales 1, 2 y 3 del presente artículo aplican igualmente para la revocatoria directa contra los actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones.

*PARÁGRAFO 3o. Para lo previsto en el presente artículo las dependencias **competentes para resolver los recursos de reconsideración, son superiores funcionales en segunda instancia de las dependencias de las Direcciones Seccionales** que profirieron los actos recurridos y una vez sean resueltos queda agotada la vía gubernativa.*

....."

En este sentido el artículo 560 del Estatuto Tributario, recientemente modificado por el artículo 134 numeral 3 de la Ley 1607 de diciembre 26 de 2012, prevé:

*"ARTICULO 560. COMPETENCIA PARA EL EJERCICIO DE LAS FUNCIONES. <Artículo modificado por el artículo 44 de la Ley 1111 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:> Son competentes para proferir las actuaciones de la administración tributaria los funcionarios y dependencias de la misma, **de acuerdo***

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

con la estructura funcional que se establezca en ejercicio de las facultades previstas en el numeral 16 del artículo189 de la Constitución Política.

...

3. <Numeral modificado por el artículo 134 de la Ley 1607 de 2012. El nuevo texto es el siguiente:> Cuando la cuantía del acto objeto del recurso, incluidas las sanciones impuestas, ***sea igual o superior a diez mil (10.000) UVT, serán competentes para fallar los recursos de reconsideración, los funcionarios y dependencias del Nivel Central de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales,*** *de acuerdo con la estructura funcional que se establezca..*

...

Por otro lado, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN -, fijó mediante la resolución 000245 de Diciembre 03 de 2014, el monto de la Unidad de Valor Tributario (UVT) para el 2015, quedando en veintiocho mil doscientos setenta y nueve pesos mcte ($28.279).

"RESOLUCIÓN NÚMERO 000245

(03 DIC 2014)

Por la cual se fija el valor de la Unidad de Valor Tributario – UVT aplicable para el año 2015

EL DIRECTOR GENERAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En uso de sus facultades legales, en especial de las consagradas en el Artículo 868 del Estatuto Tributario, y

CONSIDERANDO:

Que el artículo 868 del Estatuto Tributario establece la Unidad de Valor Tributario - UVT, como la medida de valor que permite ajustar los valores contenidos en las disposiciones relativas a los impuestos y obligaciones

administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la cual se reajustará anualmente en la variación del índice de precios al consumidor para ingresos medios, certificada por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística, en el periodo comprendido entre el primero 1° de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este.

...,

RESUELVE

ARTÍCULO 1. Valor de la Unidad de Valor Tributario - UVT. Fíjase en veintiocho mil doscientos setenta y nueve pesos ($28.279) el valor de la Unidad de Valor Tributario – UVT, que regirá durante el año 2015.

ARTICULO 2. Para efectos de convertir en valores absolutos las cifras y valores expresados en UVT; aplicables a las disposiciones relativas a los impuestos y obligaciones administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de que trata el artículo 868-1 del Estatuto Tributario, se multiplica el número de las Unidades de Valor Tributario UVT por el valor de la UVT y su resultado se aproxima de acuerdo con el procedimiento de aproximaciones de que trata el inciso sexto del artículo 868 del Estatuto Tributario.

..."

Tal y como lo establecen las normas transcritas, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, fijó una estructura funcional al interior de la DIAN para resolver los recursos de reconsideración de acuerdo con las cuantías de los actos objeto de recurso, correspondiéndole a los funcionarios de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos quienes fungen de superiores jerárquicos, resolver los recursos de reconsideración cuando los mismos determinen una cuantía superior a DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA MIL PESOS MCTE ($282.790.000.oo), equivalente para el año 2015 (año de presentación del recurso de reconsideración contra la resolución No. 001521) a la multiplicación del número de las Unidades de Valor Tributario UVT (10.000) por el valor de la UVT ($28.279)

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

En el caso que nos ocupa, tenemos una liquidación oficial de corrección proferida a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. por cuantía equivalente a TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL PESOS MCTE ($353.665.000).

La actuación Administrativa de la DIAN está enmarcada dentro de la competencia funcional que prevé el Decreto 4048 de 2008, la cual determina que la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos es quien debe resolver los recursos de reconsideración cuando los mismos se determinen en cuantía superior a DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA MIL PESOS MCTE ($282.790.000.oo) para el año 2015, de no ser acatada tal regla legal, se desborda la competencia, se genera un defecto orgánico, y por ende, el desconocimiento del derecho al debido proceso

10. Por último debemos concluir, que en el caso que nos ocupa, COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLA S.A. a la fecha de presentación de este documento, han transcurrido más de tres (3) meses sin recibir de la "***autoridad competente***" resolución por medio de la cual se resuelve el Recurso de Reconsideración interpuesto contra la resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015. Por lo anterior afirmamos, la ocurrencia del silencio administro positivo desencadena en la fecha y de modo obligatorio, la firmeza de las declaraciones objeto de debate, lo que significa la imposibilidad para la administración de cuestionar, revisar, o modificar los elementos económicos de las declaraciones de importación cuestionadas.

Ruego entonces considerar este documento y valorarlo, para así evitar un desgaste administrativo y en especial el judicial, sirviendo a los objetivos de justicia y equidad consagrados en las normas citadas anteriormente.

PRUEBAS

- Copia de la resolución No. 1521 de septiembre 03 de 2015
- Copia del recurso de reconsideración interpuesto contra la resolución No. 1521 de septiembre 03 de 2015. Radicado DIAN No. 034525 del 22 de septiembre de 2015.

- Copia de la resolución No. 2346 de 15 de diciembre de 2015.

PETICIÓNES

1. Por las razones expuestas, solicitamos muy respetuosamente se proceda a la revisión de oficio de la resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

2. De manera prioritaria se resuelva o analice el asunto de fondo planteado, es decir, se tengan en cuenta todas las pruebas aportadas y se revoque la liquidación oficial de corrección No. 1521 de septiembre 03 de 2015.

3. Si ese Despacho no considera nuestras pretensiones o argumentos de fondo, solicito entonces, de manera subsidiaria revocar la Resolución No. 001521 de 03 septiembre de 2015, en aplicación de las reglas de competencia funcional, al tiempo que se declare el silencio administrativo positivo, toda vez que transcurrieron entonces más de tres (3) meses sin que a la fecha se hubiere obtenido de la dependencia competente según Decreto 4048 de octubre 22 de 2008 resolución que resolviera el recurso de reconsideración interpuesto, conforme el artículo 519 del Decreto 2685 de 1999.

En espera de su respuesta y trámite,

ADRIANA P. BUELVAS REALES
C.C. No. 45.715.853 de Turbaco (Bolívar)
T.P. No 165082 C. S. J.
Apoderada

Anexos

- Lo anunciad en el acápite de pruebas en ___ folios

Recibido 09/sep/2015 - 44

(13) 389

DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
División de Gestión de Liquidación [illegible]

[illegible]

RESOLUCIÓN [illegible] POR MEDIO DE LA CUAL SE [illegible] UNAS DECLARACIONES [illegible] Y SE SANCIONA AL [illegible]

No. EXPEDIENTE	RA 2013 2014 [illegible]
EXPORTADOR	[illegible] S.A.
NIT	[illegible]
DIRECCIÓN [illegible]	[illegible]
APODERADA	[illegible] PATRICIA [illegible]
[illegible]	[illegible]
DIRECCIÓN	[illegible]
SANCIÓN	NUMERAL 2.2. ART. 482 [illegible]
VALOR SANCIÓN	$ 27.151.000,00
VALOR [illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]

LA JEFE DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN DE LIQUIDACIÓN

En uso de sus facultades [illegible] Resolución [illegible] de 2008 [illegible] Decreto [illegible] de 1999 [illegible]

HECHOS

1. [illegible] Fiscalización [illegible] de investigación [illegible] de Diciembre de 2013 [illegible] Subdirección de Gestión [illegible] frente a [illegible] subpartida arancelaria [illegible] arancelaria 1901.20.00.00 [illegible]

No. AUTOADHESIVO	FECHA
07455260029715	2013-01-09
07455280124868	[illegible]
07530280113287	[illegible]
07496170627184	[illegible]
27840140114254	[illegible]
07500290511181	[illegible]
[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]
[illegible]2860152525	[illegible]

Importador: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTIOQUIA S.A.

2. La Resolución [illegible] de 2[illegible] de noviembre de 2013 [illegible] Arancelaria [illegible] en su artículo 1º, "Clasificar la mercancía [illegible] subpartida arancelaria 1905.31.00.00 del Arancel de Aduanas [illegible] Decreto 4927 de 2011 y sus modificaciones."

3. En [illegible] Técnica Aduanera se explica lo siguiente: "[illegible] 1905 [illegible] galletas [illegible]

Este [illegible] clasificación [illegible]

Al parecer [illegible] subpartida 1905 [illegible]

...PODER RECONSIDERACIÓN OFICIAL DE CONFORMIDAD CON SE IMPONE UNA SANCIÓN, ...ADUANERA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT 800.034.825-6 EXPEDIENTE ...

...

...Que las sociedades citadas, dentro del plazo de la subpartida 0306.16.00.00 no admite ...ajo agua o vapor y pelados", otros acepta que cuando a bordo con exclusión, ...productos congelados deben pelarse a efectos de cuando la operación del almacén, es ...a 1800 de 30 de septiembre "Los camarones cocidos en agua o vapor y pelados, ...para la fruta

...Que del material probatorio allegado al expediente se desprende como en ningún ...la Factura, Declaración de Importación y Conocimiento de Embarque.

...Que mediante Auto de Liquidación para el periodo comprendido entre el 1ro enero de 2012 a ...mediante para la subpartida 0306.16.00.00 de la Tarifa del Decreto 2553 de ...

...Que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, mediante para las importaciones de ...

...Que de la lectura de la norma, en la cual se basa el requerimiento especial, claramente se ...que el legislador no previó el ingreso de "Cola Cooked Peeled Deveined o CPDC Cooked ...

...Que mediante Resolución No. 9984 de junio de ..., la División de ... Bogotá, profirió ... de junio 11 de 2013, ... SANTILLANA S.A., en la ... Despacho actúa particularmente y antes ... de la misma, la cual ... las dos mercancías importadas en los meses de ... en la Resolución No. 9984 de fecha 11 de Noviembre de 2013, carece ... de la interpretación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, ... diferencia existente entre ambas posiciones."

...Que mediante ... No. 1-03-237340-058 de 11 de julio de 2014, de la Coordinación del Servicio de ... a las liquidaciones realizadas antes de la Resolución 9984 de noviembre ... será directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la ...

...Que el artículo ... de la subpartida "de 0306.16.00.00 de la Tarifa del Decreto 2553 de ... para los ... antes de la ... de la Resolución de Clasificación Arancelaria, o ... de ... o de ... para ... por personas diferentes a la que solicitó la ... de ... de ... Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se ...

...Que igualmente ... establece que "la clasificación arancelaria de las mercancías objeto de comercio ... en ... de ... de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas que ... de la ... de ... y en su artículo 4° indica que rige a ... de su ...

...Que mediante Oficio No. 1-48-238-419-4011-16 de 24 de octubre de 2014 a la Agencia ... S. A., en la cual se solicitaba la información correspondiente a las ...

...Que mediante Oficio No. 1-48-238-419-011218 de 24 de octubre de 2014, la ... envió a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera ... con radicado DIAN 0°2850 de 3 de diciembre de 2014.

...Que mediante ... de 2012-05-2012 el Grupo Interno de Trabajo de Secretaría de la División de ... Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, dio apertura al expediente ... ANTILLANA S. A., identificado con NIT 800.034.825.

...Que la División de Gestión de Liquidación mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 0145 del 1 de junio ... propuso a la División de Gestión de ... de la ... de ... se impusieran sanciones ... 07592290011797 de 2013-05-09, ... 07592290011381 de 2013-08-08, ... de 2013 ... 07592290011836 de 2013-10-30.

...Que el ... de la compañía ANTILLANA S. A. no ejerció su Derecho de ...

(14) 390

[illegible]

11. Mediante [illegible] Requerimiento Especial Aduanero [illegible] investigación [illegible] Agencia de Aduanas [illegible]

12. Con fecha [illegible] la compañía [illegible] Aduanero No.0148 del [illegible] de junio de 2015

13. Mediante [illegible] de fecha [illegible] de junio de 2015 la Agencia de Aduanas [illegible] NIT 900.[illegible] [illegible] junio de 2015 [illegible]

MARCO NORMATIVO

[illegible]

[illegible]

Decreto [illegible]

Artículo 1 [illegible]

ARTÍCULO 234. DECLARACIÓN DE CORRECCIÓN.

[illegible]

[illegible]

[illegible]

ARTÍCULO [illegible] ESPECIAL ADUANERO.

[illegible]

PARÁGRAFO. [illegible]

ARTÍCULO 482. INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN Y SANCIONES APLICABLES.

Artículo modificado por el artículo 28 del Decreto [illegible] de 201[illegible] [illegible] del régimen de importación y las sanciones [illegible] siguientes:

1. Gravísimas:

2. Graves:

2.2 [illegible]

[illegible]

(15) 391

(16) 392

(17) 293

[illegible]

[illegible] Ahora bien, [illegible] que [illegible] bajo [illegible] clasificación arancelaria [illegible] entre otros [illegible] salmuera, [illegible] que no lleva a concluir que [illegible] otra sustancia [illegible]

[illegible] crustáceos [illegible] cocidos en agua o vapor [illegible]

Pero la diferencia más notoria entre una y otra clasificación [illegible] paga arancel [illegible] y la 1605.2 [illegible] paga Arancel [illegible]

La clasificación arancelaria correspondiente a las declaraciones de importación números 07420[illegible] de [illegible] 07502280115267 de 2013-06-[illegible], 07420[illegible] 07500290[illegible] de 2013-08-[illegible] 07502280132626 de 2013-10-[illegible] [illegible] Subdirección Técnica Aduanera, es ratificar la clasificación [illegible] conformidad el artículo [illegible] del Decreto [illegible] 2008, [illegible] para:

"[illegible] clasificaciones arancelarias no [illegible] legalmente establecidas sobre [illegible]"

Lo que la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera [illegible] materia de clasificación arancelaria [illegible] Direcciones Seccionales por cuanto [illegible] con las características [illegible] descritas en las declaraciones de importación presentadas [illegible] ANTILLANA S.A., también fueron desvirtuadas por esa autoridad.

[illegible] aclara también a [illegible] que es imposible [illegible] sus actuaciones administrativas, entre ellas, las de clasificación [illegible]

No existe en la presente investigación [illegible] es, los artículos 469 y 470 del Estatuto Aduanero, señala que la DIAN tendrá [illegible] las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar [illegible] normas [illegible] fiscalización [illegible] aduanero [illegible]

Para el [illegible] de sus funciones [illegible] consagradas en el presente Decreto [illegible] establecidas en el Estatuto Tributario [illegible] así:

AUTORIDAD ADUANERA

Es el funcionario público [illegible] dependencia oficial [illegible] para [illegible] el cumplimiento de las normas aduaneras.

CONTROL ADUANERO

Es el conjunto de medidas tomadas [illegible] las disposiciones aduaneras.

DECLARANTE

Es la persona que suscribe y presenta una Declaración de mercancías [illegible] terceros. El declarante debe realizar los trámites [illegible]

Y9

(18) 394

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE [illegible]
INTERESADO: [illegible] INTERNACIONAL ANTILLAS [illegible]
[illegible]

de la apoderada en el sentido de haber [illegible] especiales y [illegible] no se hubiera investigado, por lo que [illegible] importante para la DIAN, que [illegible] de las actuaciones [illegible] sanción.

[illegible] confianza legítima, consideramos:

La confianza legítima no [illegible] [illegible] *Corporación ha sostenido que* [illegible]

La Buena fe como principio que rige las actuaciones [illegible] el Estado, [illegible]

Adicionalmente, este principio [illegible] del administrado, como lo es la confianza legítima [illegible] de las decisiones de la autoridad administrativa [illegible] ajustarse a las condiciones previamente definidas por [illegible]

[illegible] entidad, no interviene en el desarrollo de [illegible] retiro de la mercancía [illegible] y el proceso de nacionalización [illegible] sólo ejerce un control, sobre las operaciones de [illegible] de comercio exterior.

Por lo que no compartimos la posición de la [illegible] las actuaciones de los usuarios, que la investigación que se [illegible] sanción o un mayor impuesto a cargo [illegible] importador.

El hecho de haber solicitado, mediante un oficio de fecha [illegible] prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo [illegible] tramitados en los meses de enero a octubre de 2013, con base en la resolución [illegible] situación [illegible] en nada influía en la investigación [illegible] para corregir una [illegible] que conllevaría al pago de unos mayores tributos [illegible] [illegible] la DIAN [illegible]

Los principios de la Buena fe y la Confianza Legítima, tienen aplicación [illegible] cuando el ciudadano actúa de conformidad con una normatividad vigente [illegible] [illegible] en el presente caso, pues como se [illegible] [illegible] de la Resolución [illegible] de 2011 [illegible] [illegible] de Comercializadora Internacional Antillas S.A.

Las normas de clasificación para la mercancía importada por la C.I. Antillas S.A. [illegible] el momento en que la Agencia de Aduanas [illegible] S.A. presentó las declaraciones de importación [illegible]

[illegible] PROPONE LIQUIDACIÓN OFICIAL DE CORRECCIÓN Y SE IMPONE UNA SANCIÓN, [illegible] ANTILLANAS S.A. NIT 800 [illegible] EXPEDIENTE [illegible]

[illegible] determinada por la [illegible] estuviera vigente al momento de la [illegible] de las declaraciones de importación Nos. 07495200270719 de 2013-01-03 [illegible] 07520201?287 de 2013-05-09, 07495270527?84 de 2013-05-30, [illegible] de 2013-?-20, [illegible] de 2013-08-08, 51575050099?? de 2013-09-10, [illegible] de 2013-?-18 [illegible] y 0?2?2?? [illegible] de 2013-10-30, del importador C.I. ANTILLANAS [illegible] a pensar en la posible violación de los principios aludidos, por no existir en el [illegible] de las declaraciones investigadas, la posición arancelaria involucrada en la [illegible]

[illegible] se valió el [illegible], la posición arancelaria de la [illegible] la misma estaba vigente al momento de la [illegible] de importación referenciadas [illegible] quedó demostrado que [illegible]

[illegible] la actuación [illegible] no más que la legalidad de la actuación [illegible] de las declaraciones [illegible]

[illegible] que el [illegible] es una mera [illegible] además que los requisitos exigidos se [illegible], en el tiempo, [illegible] vez la DIAN ejerce un control sobre los mismos, y esto no cumple con [illegible] lo que significa que el levante es un acto condicionado, pues, si bien [illegible] el pago de los tributos o la constitución de una garantía, disponer de la [illegible] esto no implica su posterior revisión y la imposición [illegible] de las atribuciones de fiscalización propias de la [illegible]

[illegible] efectivamente al haberse [illegible] las normas sobre [illegible] como consecuencia un menor valor a pagar por concepto de tributos [illegible] esta División las correspondientes liquidaciones oficiales [illegible] en la presente investigación [illegible] además se [illegible] del artículo [illegible] del Decreto 2685 de 1999, a [illegible] administrativo, copia del mismo deberá remitirse a través [illegible] División de Gestión de Fiscalización para que lleve a cabo la [illegible] Agencia de Aduanas [illegible] S.A. Nivel [illegible] NIT 900 ???.???

[illegible] argumentos de la apoderada de la [illegible] cargos frente a la actuación [illegible] a la Agencia de [illegible] garantizando el debido proceso [illegible] al declarante de la falta [illegible] administrativo [illegible] del mismo [illegible] en contra de la [illegible] NIT [illegible]

[illegible] la propuesta formulada por la División de Gestión de Fiscalización, de [illegible] las declaraciones de importación encartadas, y la correspondiente sanción, conforme [illegible] Decreto 2685 de 1999, al importador C.I. ANTILLANAS S.A. los cuales [illegible]

[illegible]	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYOR VALOR
[illegible]	3306.15.00.00	7305.21.00.00	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	22.?66.?06	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]		[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]			[illegible]

50 (497) 395

[illegible]

[illegible]

DECLARACIÓN [illegible]	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYOR VALOR
[illegible]			
SUBPARTIDA ARANCELARIA	[illegible]	[illegible]	
TASA DE CAMBIO	[illegible]	[illegible]	
VALOR ADUANA (USD)	[illegible]	[illegible]	
BASE ARANCEL ($)	[illegible]	[illegible]	
ARANCEL	[illegible]	[illegible]	
TOTAL ARANCEL	[illegible]	[illegible]	
BASE IVA ($)	[illegible]	[illegible]	
IVA	[illegible]	[illegible]	
TOTAL IVA	[illegible]	[illegible]	[illegible]
TOTAL TRIBUTOS ($)	[illegible]	[illegible]	[illegible]
SANCIÓN 10% MAYOR VALOR			[illegible]
TOTAL A PAGAR ($)			[illegible]

DECLARACIÓN [illegible] 2013-03-06?	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	[illegible]	[illegible]	
TASA DE CAMBIO	[illegible]	[illegible]	
VALOR ADUANA (USD)	[illegible]	[illegible]	
BASE ARANCEL ($)	[illegible]	[illegible]	
ARANCEL	[illegible]	[illegible]	
TOTAL ARANCEL	[illegible]	[illegible]	
BASE IVA ($)	[illegible]	[illegible]	
IVA	[illegible]	[illegible]	
TOTAL IVA	[illegible]	[illegible]	
TOTAL TRIBUTOS ($)	[illegible]	[illegible]	[illegible]
SANCIÓN 10% MAYOR VALOR			[illegible]
TOTAL A PAGAR ($)			[illegible]

DECLARACIÓN [illegible] 2013-05-30?	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	[illegible]	[illegible]	
TASA DE CAMBIO	[illegible]	[illegible]	
VALOR ADUANA (USD)	[illegible]	[illegible]	
BASE ARANCEL ($)	[illegible]	[illegible]	
ARANCEL	[illegible]	[illegible]	
TOTAL ARANCEL	[illegible]	[illegible]	
BASE IVA ($)	[illegible]	[illegible]	
IVA	[illegible]	[illegible]	
TOTAL IVA	[illegible]	[illegible]	[illegible]
TOTAL TRIBUTOS ($)	[illegible]	[illegible]	[illegible]
SANCIÓN 10% MAYOR VALOR			[illegible]
TOTAL A PAGAR ($)			[illegible]

DECLARACIÓN [illegible]	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	[illegible]	[illegible]	
TASA DE CAMBIO	[illegible]	[illegible]	
VALOR ADUANA (USD)	[illegible]	[illegible]	
BASE ARANCEL ($)	[illegible]	[illegible]	
ARANCEL	[illegible]	[illegible]	
TOTAL ARANCEL	[illegible]	[illegible]	
BASE IVA ($)	[illegible]	[illegible]	
IVA	[illegible]	[illegible]	
TOTAL IVA	[illegible]	[illegible]	[illegible]
TOTAL TRIBUTOS ($)	[illegible]	[illegible]	[illegible]
SANCIÓN 10% MAYOR VALOR			[illegible]
TOTAL A PAGAR ($)			[illegible]

DECLARACIÓN [illegible] 2013-06-08?	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	[illegible]	[illegible]	
TASA DE CAMBIO	[illegible]	[illegible]	

[illegible] DE C[illegible] CORONA [illegible] SANCION [illegible] EXPEDIENTE

[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	35%	35%	
[illegible]	[illegible]	[illegible],870,000	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]		35%	
[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]			[illegible]
[illegible]			[illegible]

[illegible]	LIQUIDACION [illegible]	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	35%	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	30,076,000	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]		35%	
[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]			[illegible]
[illegible]			[illegible]

[illegible]	LIQUIDACION [illegible]	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	35%	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]		35%	
[illegible]	0	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible],000
[illegible]			[illegible],000
[illegible]			[illegible],600

[illegible]	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	35%	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible],485	[illegible],485	
[illegible]	0	35%	
[illegible]		[illegible]	[illegible],913,000
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]			2,70[illegible],000
[illegible]			[illegible],000

[illegible]	[illegible]
[illegible] PAGAR	[illegible] 32'151,000
[illegible]	[illegible]

[illegible] necesarios [illegible] actuaciones [illegible] normas

Despacho: 001 ORALIDAD

Magistrado Ponente: JOSE A. FERNANDEZ OSORIO

Instancia: PRIMERA

MEDIO DE CONTROL: NULIDAD Y R. DERECHO

Demandante: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.

Demandado: DIAN

Año de reparto: 2016 **Procurador judicial:** 21

ANEXO No. 3

Radicación No.

13-001-33-31-00-2016-00335-00

TOMO 3
di 3

P/4

CI ANTILLANA

RA 2013201500287

POR [illegible]

[illegible]

[illegible]

Considerando: Que [illegible] con [illegible] las normas [illegible] las sanciones [illegible]

En mérito de lo expuesto, la Jefa de la División de Gestión de Liquidación,

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO: [illegible]

ARTICULO SEGUNDO: [illegible]

ARTICULO TERCERO: [illegible]

DECLARACION 07460280079706 de 2013	LIQUIDACION	LIQUIDACION	MAS/MENOS
01-07	PRIVADA	OFICIAL	
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.15.00.00	0306.15.00.00	
TASA DE CAMBIO	1.926	1.926	
VALOR ADUANA (USD)	95,977.00	95,977.00	
BASE ADV (USD)	95,977.00	95,977.00	
ARANCEL	15%	15%	
TOTAL ARANCEL	27,000.00	27,000.00	
BASE IVA	184,841.00	184,841.00	
IVA			
TOTAL IVA			
TOTAL TRIBUTOS			
SANCION [illegible] MAYOR VALOR			
TOTAL A PAGAR			

DECLARACION 07460280179 [illegible] de 2013	LIQUIDACION	LIQUIDACION	MAS/MENOS
01-11	PRIVADA	OFICIAL	
SUBPARTIDA ARANCELARIA	[illegible]	[illegible]	
TASA DE CAMBIO	1.926.00	1.926.00	
VALOR ADUANA (USD)	30,000.00	30,000.00	
BASE ARANCEL (USD)	57,778.00	57,778.00	
ARANCEL	15%	15%	
TOTAL ARANCEL	16,743.00	16,743.00	
BASE IVA	128,521.00	128,521.00	
IVA			
TOTAL IVA			
SANCION [illegible] MAYOR VALOR			
TOTAL A PAGAR			

DECLARACION 07532280113287 de 2013	LIQUIDACION	LIQUIDACION	MAS/MENOS
01-07	PRIVADA	OFICIAL	
SUBPARTIDA ARANCELARIA	[illegible]	[illegible]	
TASA DE CAMBIO	1,926.00	1,926.00	
VALOR ADUANA (USD)	[illegible]	[illegible]	
BASE ARANCEL (USD)	7,111.00	[illegible]	
ARANCEL	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
BASE IVA	[illegible]	[illegible]	
IVA			
TOTAL IVA			
TOTAL TRIBUTOS	[illegible]	[illegible]	
SANCION [illegible] MAYOR VALOR			
TOTAL A PAGAR			

[illegible] IMPONE UNA SANCIÓN [illegible]

[illegible]	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYOR VALOR
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	1.264,22	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]		[illegible]	
[illegible]	0	[illegible]	37.961.000
[illegible]	[illegible]	[illegible]	37.961.000
[illegible]			3.796.000
[illegible]			[illegible]

[illegible]	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYOR VALOR
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	1.385,26	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	35%	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	0	[illegible]	
[illegible]	0	[illegible]	36.098.000
[illegible]	[illegible]	[illegible]	36.098.000
[illegible] VALOR			3.609.000
[illegible]			[illegible]

[illegible]	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYOR VALOR
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	1.306,05	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	92.464.200	[illegible]	
[illegible]	35%	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]			[illegible]
[illegible]			[illegible]

[illegible]	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYOR VALOR
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]		[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]			[illegible]
[illegible]			[illegible]

[illegible]	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	MAYOR VALOR
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	

52 (211 39

(227
(67
398

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Dám Carlos Tenorio Peláez

Cartagena de Indias, septiembre 21 de 2015
2015 SEP 22 PM 3:18 034525

Señores
DIVISION DE GESTION JURIDICA ADUANERA
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena (DIAN)
L.C

*ASUNTO: **Recurso de Reconsideración contra la Resolución No. 1521 de septiembre 03 de 2015, proferida por la División de Gestión de Liquidación. Interesado: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. Expediente Administrativo No. RA2013201500787.***

Respetados Señores:

ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada como aparece al pie de mi correspondiente firma actuando en condición de apoderada de la sociedad **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A**, identificada con Nit 800.034.825, tal y como consta en el certificado de existencia y representación que obra en el expediente de la referencia, y estando dentro del término previsto en el articulo 515 del decreto 2685 de 1999, ante su Despacho presento oportunamente Recurso de Reconsideración contra la Resolución referenciada, para que habida consideración de los argumentos aquí expuestos, se sirva revocar el acto administrativo objeto del presente recurso, y se archive el proceso según los títulos que paso a referirle.

Presentación del Caso

Con base en el Oficio No 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, se propone un programa de verificación en la aplicación de la sub-partida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados, adelantando gestiones administrativas de control y verificación, propugnando por parte de la DIAN que se declare el producto por la partida 1605.21.00.00.

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

El fundamento que genera la investigación que nos ocupa, es la Resolución No 009984 de Noviembre 21 de 2013, a través de la cual se clasifica oficialmente un tipo de "*camarón*" descrito por el solicitante de la resolución de clasificación oficial, la cual resolvió encajarla en la sub-partida arancelaria No 1605.21.00.00; mercancía descrita como: "*camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos*".

Mediante correo electrónico No 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, explica lo siguiente: "…. ***Por la Subpartida 1605.21.00.00 se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en envases no herméticos….***" y señala el operador jurídico que supuestamente el producto importado a través de las declaraciones de importación de la sociedad por mi representada debe clasificarse por esta y no por la subpartida 0306.16.00.00, correspondiente a *camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.* Señala además que al parecer la diferencia entre los tributos aduaneros a liquidar está ocasionando la posible desviación, toda vez que la subpartida 0306.16.00.00 está exento de IVA, aun cuando las dos subpartidas tienen un gravamen arancelario del 15%.

Con base en lo anterior, la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena decide iniciar proceso administrativo de liquidación oficial de corrección, proponiendo a la sociedad el ajuste del IVA en las declaraciones de importación y pago de la sanción prevista en el artículo 482 numeral 2.2 del Decreto 2685 de 1999, con base en los hechos anteriormente expuestos.

MOTIVOS DE INCONFORMIDAD QUE SUSTENTAN EL RECURSO CONTRA LA RESOLUCIÓN No. 1521 DE SEPTIEMBRE 03 DE 2015

Los títulos que registran las violaciones insalvables que deben ser advertidas y reconocidas por la DIAN, y que constituyen el fundamento de nuestra insatisfacción son:

VIOLACIÓN DEL ARTÍCULO 157 DE LA RESOLUCIÓN 4240 DE 2000 y DEL CONCEPTO No 063 DE FECHA 10/11/2006, POR FALTA APLICACIÓN

El artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, establece en su tenor literal:

"Artículo 157°. Obligatoriedad. Las clasificaciones arancelarias a petición de particular expedidas mediante resolución, serán de obligatorio cumplimiento y contra ellas no

procede recurso alguno, de conformidad con lo establecido en el artículo 236 del Decreto 2685 de 1999."

En este sentido la Dirección de Impuestos y Aduanas se vio obligada a expedir doctrina a fin de establecer el momento desde cual se debía entender como obligatorio el cumplimiento de las Resoluciones de Clasificación emitidas por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, y profirió el concepto No. 063 de fecha 10/11/2006, que señala:

"CONCEPTO 063 DE 2006, NOVIEMBRE 10 de 2006"

...

PROBLEMA JURÍDICO:

¿CUANDO EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES LEGALES CONFERIDAS A LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA, ÉSTA DEPENDENCIA PROFIERE RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE MERCANCÍAS, LA MISMA DEBE APLICARSE DE MANERA GENERAL A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON ANTERIORIDAD Y CON POSTERIORIDAD A SU PROMULGACIÓN?

.....

INTERPRETACIÓN JURÍDICA:

Se solicita aclaración del Concepto Jurídico No 061 de 2002, en el sentido de indicar, si todas las resoluciones de clasificación arancelaria efectuadas a solicitud de los particulares deben ser publicadas, para que obliguen a terceros y si es necesario que la Subdirección Técnica Aduanera expida una nueva resolución de carácter general, adoptando la misma clasificación arancelaria que ya fue proferida a solicitud de parte.

Al respecto se observa lo siguiente:

El artículo 236 del Decreto 2685 de 1999, indica:

"Artículo 236°. Clasificaciones Arancelarias. A solicitud de los particulares, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá efectuar mediante

resoluciones, clasificaciones arancelarias de conformidad con el Arancel de Aduanas Nacional.

Adicionalmente, cuando la citada entidad considere necesario armonizar los criterios que deban aplicarse en la clasificación de mercancías, según el Arancel de Aduanas Nacional, efectuará de oficio, mediante resolución motivada, clasificaciones arancelarias de carácter general.

Para los efectos previstos en este artículo, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales reglamentará lo relativo a la expedición de las mencionadas clasificaciones arancelarias.

Contra las clasificaciones arancelarias no procederá recurso alguno."

Como se observa, la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria, procede a petición de parte o de oficio por parte de la autoridad aduanera.

Mediante los artículos 154 y s.s. de la Resolución 4240 de 2000, se reglamenta el procedimiento para la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria a petición de parte, estableciendo que una vez expedida la respectiva resolución, será notificada de acuerdo a lo previsto en los artículos 563 y s.s. del Decreto 2685 de 1999, esto es, personalmente o por correo.

En este sentido puede afirmarse que el acto administrativo "resolución de clasificación arancelaria" pone fin a la actuación administrativa iniciada a petición de parte y en atención a que resuelve la petición del particular para que se efectúe una clasificación arancelaria por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, este acto administrativo goza de fuerza vinculante solamente hasta el momento en que es notificado al particular, tal como lo ha señalado la jurisprudencia de la Corte Constitucional, de la siguiente manera:

"Según lo preceptúa el Código Contencioso Administrativo, la voluntad de la administración se manifiesta mediante actos que producen efectos jurídicos como consecuencia del ejercicio de las competencias constitucional y legalmente establecidas, previo el cumplimiento de los procedimientos y las formalidades específicamente exigidos para su expedición, momento a partir del cual el acto nace a la vida jurídica, pero su aplicación queda suspendida hasta que sea dado a conocer a sus destinatarios.

La normatividad vigente diferencia la forma de poner en conocimiento los actos administrativos según sean éstos de carácter general o particular, en razón a los efectos que estos mismos producen. Por consiguiente, es preciso tener en cuenta lo siguiente:

a) Con respecto a los primeros, el artículo 43 del Código Contencioso Administrativo dispone que "los actos administrativos de carácter general no serán obligatorios para los particulares mientras no hayan sido publicados en el Diario Oficial, o en el diario, gaceta o boletín que las autoridades destinen a ese objeto (...)".

En consecuencia, estos actos administrativos sin publicar no son obligatorios para los particulares, lo cual no significa que la publicación sea requisito de validez, sino condición de oponibilidad. En efecto, la falta de promulgación de un acto administrativo de carácter general no es causal de nulidad; produce la falta de oponibilidad del acto a los particulares, o la no obligatoriedad del mismo.

b) En cuanto a los segundos, es decir a los actos administrativos de carácter particular, su obligatoriedad y los requisitos de su notificación están regulados en los artículos 44 a 47 del Código Contencioso Administrativo. Al respecto, el artículo 44 ibídem preceptúa que "las demás decisiones que pongan término a una actuación administrativa se notificarán personalmente al interesado, o a su representante o apoderado".

...

De otra parte, en relación con la vigencia de los actos administrativos, el Consejo de Estado considera que la decisión administrativa contenida en el acto de carácter general o particular es válida ***desde el momento en que se expide*** *(desde que ha sido firmado, aún sin haber sido publicado o notificado, según el caso); sin embargo,* ***su fuerza vinculante comienza desde que se ha producido la publicación*** *o notificación del acto; por lo tanto, la publicación no constituye un requisito de validez del acto administrativo; se trata simplemente de una condición para que pueda ser oponible a los particulares, es decir, de obligatoriedad.*

...

Por consiguiente, la eficacia frente a terceros se encuentra condicionada a la publicación oficial en el caso de los actos legislativos, de las leyes y de los actos administrativos de carácter general, o a la notificación en el caso de los actos administrativos de carácter particular" Sentencia de la

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Corte Constitucional C-957 de diciembre 1° de 1999, Sala Plena, M.P. Dr. Álvaro Tafur Galvis, Exp. D-2413

De conformidad con la jurisprudencia que se cita y con los artículos 43 y 44 del C.C.A. podemos señalar que los actos administrativos de carácter general no serán obligatorios para los particulares mientras no hayan sido publicados; y las demás decisiones que pongan término a una actuación administrativa se notificarán personalmente al interesado, o a su representante o apoderado.

Por su parte, el artículo 119 de la Ley 489 de 1998, determina los actos administrativos que deben publicarse en el Diario Oficial, indicando el literal c) entre otros, "Los decretos con fuerza de ley, los decretos y resoluciones ejecutivas expedidas por el Gobierno Nacional y los demás actos administrativos de carácter general, expedidos por todos los órganos, dependencias, entidades u organismos del orden nacional de las distintas Ramas del Poder Público y de los demás órganos de carácter nacional que integran la estructura del Estado", aclarando en el parágrafo que: "Únicamente con la publicación que de los actos administrativos de carácter general que se haga en el Diario Oficial, se cumple con el requisito de publicidad para efectos de su vigencia y oponibilidad". (Subrayado fuera de texto).

Estos aspectos se retoman, en el numeral 7.1.de la Resolución 80 de 2002, de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, al señalar:

> *" Teniendo en cuenta la Ley 57 de 1985, El Decreto 2150 de 1995, la Ley 190 de 1995, la Resolución Externa 0201 de 1986 y las resoluciones Ministeriales 0250 de 1991 y 2155 del 27 de junio de 1994, los actos administrativos de carácter general serán de obligatorio cumplimiento para los particulares a partir de su publicación en el Diario Oficial de acuerdo con lo señalado en el artículo 199 de la Ley 489 de 1998, según lo indique la norma en concreto..."*

La resolución de clasificación arancelaria expedida a petición de parte, es un acto administrativo que pone fin a una actuación iniciada en interés particular por lo cual, una vez notificada, surte efectos respecto del solicitante tal como lo establece el artículo 156 de la Resolución 4240 de 2000.

No obstante lo anterior, el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, establece que: "Las clasificaciones arancelarias expedidas mediante resolución, serán de carácter general y de obligatorio cumplimiento".

Conforme con lo expuesto podemos señalar que, aun cuando el acto administrativo de

carácter particular de clasificación arancelaria es notificado, surte efectos respecto del particular solicitante, pero para que el mismo tenga efectos generales, debe cumplir con el requisito de su publicación en el Diario Oficial, toda vez, que sólo en ese momento puede ser oponible a terceros, tal y como lo califica el artículo 157 de la resolución citada.

Ahora bien, en cuanto al procedimiento que se debe seguir, para que la resolución de clasificación arancelaria expedida como consecuencia de un proceso iniciado a petición de parte, adquiera el alcance de aplicación general, en desarrollo de lo indicado en el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, consideramos que es optativo del área competente, adoptar el procedimiento a seguir, siempre y cuando se de cumplimiento a lo antes indicado.

(...)

En el anterior sentido se aclara el concepto 061 de 2002"

Conforme a la normativa y a la doctrina transcrita, para el caso que nos ocupa se equivoca la Administración Aduanera cuando pretende aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, y motivada en ella, o partir de su vigencia, proferir al desprevenido usuario de comercio exterior, liquidación oficial que afecta situaciones jurídicas consolidadas.

Las resoluciones de clasificación arancelaria según los principios de seguridad jurídica y los mismos criterios interpretativos expedidos por la Administración Aduanera, rigen a partir de su vigencia, so pena de ilegalidad por aplicación retroactiva de las mismas; en otras palabras, por regla general, la obligación jurídico-aduanera no puede nacer respecto de hechos anteriores al momento en que se expidan las resoluciones de clasificación que prevean consecuencia jurídicas por la expedición de los mismo.

Nótese que el programa de verificación por aplicación de la subpartida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 160521.00.00, tiene su fundamento exclusivo en la resolución de clasificación arancelaria No 009984 de Noviembre 21 de 2013. La Subdirección de Gestión Técnica Aduanera encontró viable el Programa de Control Posterior y remitió a la División de Programas Especiales de la Subdirección de Fiscalización Aduanera, y a la División de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, las diligencias para que dieran apertura a procesos administrativos de liquidación oficial de corrección. Los cuales debieron aperturarse por hechos posteriores a su entrada en vigencia.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

De lo anterior es claro, que fue la expedición y entrada en vigencia de la resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, la que permitió a la DIAN iniciar un Programa de Control Posterior, por lo tanto tal acto rige a partir de su publicación, debiéndose aplicar solo para la nacionalizacion de productos a partir del momento de su expedición.

Aunado a lo anterior, está el hecho según el cual la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera fundamenta el programa de control posterior con base en la citada resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, tiene un claro alcance de estar destinado a las importaciones efectuadas a partir de la vigencia de dicha resolución, pues de lo contrario hubiere fundamentado su programa solo en el Arancel de Aduanas vigente en las fechas de presentación de las declaraciones de importación, pero no lo hizo, porque el arancel de aduanas no prevé claramente la clasificación del producto importado por la sub-partida 1605.21.00.00, a tal punto existe un hecho controvertible demostrado por la propia resolución de clasificación arancelaria. Es decir, el hecho mismo de tener el ente administrativo que promulgar una resolución de clasificación arancelaria sobre un producto, muestra el grado de dificultad y debate que gira en-rededor de los elementos que pueden tipificar una determinada sub-partida, clasificación que después de haber sido proferida oficialmente por la DIAN, no es objeto de discusión en su aplicación obligatoria, tal y como lo reflejan las citas anteriores, así mantengamos diferencias argumentativas sobre la misma, pero es un hecho vinculante, la sola vigencia de la clasificación, solo que esta rige necesariamente hacia el futuro, no puede ser retroactiva afectando aspectos relevantes en materia de empresa, inversión y desarrollo económico como es el tema aduanero y las reglas fiscales que gobiernan cada importación.

Ahora bien, si en efecto el caso se ventila como lo manifiesta la Administración Seccional de Aduanas de Cartagena, cuando manifiesta que su proposición de corrección de sub-partida se funda supuestamente en las características de la mercancía importada y fundamentos jurídicos propios del Arancel de Aduanas vigente al momento de la importación, así como las Notas explicativas del Sistema Armonizado, entre otras, soportado en el estudio de clasificación por la Subdirección Técnica Aduanera, a través de la Resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, es lógico concluir que con ocasión del clasificación emitida por la Subdirección se aclara la correcta clasificación de los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, y por ende, se supera el error invencible en que se encontraba el gremio de los importadores de camarón y hasta la misma Administración que desde inmemorable tiempo viene otorgando levantes físicos luego de revisiones exhaustivas a las operaciones de importación, participando activamente en la supuesta inducción a error mediante las autorizaciones otorgadas a nuestras declaraciones de importación, señal inequívoca de aceptación y seguridad jurídica de nuestras operaciones.

Mal haría la Administración con base en los fundamentos expuestos en el acto recurrido señalar consecuencias jurídicas sobre hechos o situaciones que están consolidadas y formalizados jurídica y materialmente, sobre todo frente a una carga tributaria como es el IVA que por tratarse de un acto posterior, resulta costo final de la mercancía, irrecuperable dentro del proceso contable y de venta, que debe en últimas asumir el importador por un desdén de la administración, es decir, sobre situaciones jurídicas consolidadas para sus usuarios.

IMPROCEDENCIA DE LA LIQUIDACIÓN OFICIAL, POR VIOLACIÓN AL PRINCIPIO DE LA CONFIANZA LEGÍTIMA Y EL DEBER DE LA ADMINISTRACIÓN EN OTORGAR SEGURIDAD JURÍDICA A LOS ACTOS DE LOS ADMINISTRADOS. MEMORANDO NO 1158 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2001, SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA.

Invocamos la aplicación del principio de la buena fe y de la confianza legítima, ambiente que genera la anhelada seguridad jurídica exigida principalmente en las relaciones de la Administración con sus administrados y viceversa, pues de lo contrario resultaría inviable un estado de derecho sin que sus principales protagonistas pudieran desarrollar sus objetivos fundamentales, sin que se tranzaran en un mar de conflictos, que en ultimas ha sido resuelta de manera sabia por el Contencioso Administrativo en reiterada Jurisprudencia al aplicar el denominado principio de la confianza legítima.

Pedimos se de estricta aplicación para el caso en comento, pues no obstante el argumento central presentado en el titulo anterior, en el caso estudiado hemos obtenido reiteradamente, por dos o más veces, y en diferentes momento levantes físicos, que si bien son considerados meras autorizaciones que deben mantener los requisitos a posteriori, también es cierto que otorgan la ciudadano la certeza de estar obrando conforme a derecho, pues en varias ocasiones, y con intervención de funcionarios competentes en conocimientos y legitimidad de autoridad, avalaron la exclusión del IVA en nuestras declaraciones de importación con base en la clase de producto importado, y si se verifica el listado general de las importaciones de este producto encontrara la Administración que el criterio definido por los funcionarios fue el de estar conforme con la exclusión aplicada en nuestras declaraciones. Esta teoría de la inducción en error de parte de los inspectores o confianza legítima fue equitativamente recogida en el memorando No 1158 del año 2001, obligatorio para la DIAN.

En este orden, la Corte Constitucional ha señalado que el principio de la confianza legítima tiene su origen en el de la buena fe, y se presenta en las relaciones administrado y administración, en donde juega un papel trascendente en el ámbito del

ejercicio de los derechos y potestades, y en el cumplimiento cabal de los deberes e imposición de sanciones, pues comporta la necesidad de una conducta honesta y transparente para todos los sujetos intervinientes, aquella conducta que, según la apreciación popular, puede esperarse de una persona honesta.

La buena fe incorpora entonces el principio de la confianza Legítima. En razón a esto, tanto la administración como los administrados deben actuar conforme a las exigencias de la buena fe, sin olvidar que el derecho nunca debe ser manejado de espaldas a su fundamento ético.

Lo anterior implica que así como el administrado no puede actuar en contra de aquellas exigencias de la Administración, si se es consciente de ellas, la administración pública tampoco puede ejercer sus enormes potestades defraudando la confianza debida a quienes se apoyaron en sus criterios y autorizaciones como seria para nuestro caso los varios levantes físicos otorgados por funcionarios DIAN para declaraciones que amparan el mismo producto importado con las declaraciones objeto de la presente liquidación oficial de corrección. Un País cuyo Estado no garantice la seguridad jurídica a las operaciones comerciales ejercidas formalmente y de manera pública, es inviable económicamente por violación precisamente al postulado de la confianza legítima.

La aplicación del principio de la confianza legítima permitirá al administrado recobrar la tranquilidad y seguridad necesaria, pues asume que la administración no va a exigirle más de lo que estrictamente sea necesario para la realización de los fines públicos que en cada caso concreto persiga. Y en que no le va a ser exigido en su lugar, en el momento ni en la forma más inadecuada, en atención a sus circunstancias personales y sociales, y a las propias necesidades públicas.

Esa confianza legítima se fundamenta en los principios de la buena fe (artículo 83 C.P.), seguridad jurídica (Art. 1° y 4 de la C.P.), respeto al acto propio y adquiere una identidad propia en virtud de las especiales reglas que se imponen en la relación entre administración y administrado.

Si bien es cierto que en el ámbito de las relaciones privadas la teoría en mención exige validez de los actos y comportamientos que dan origen a la confianza debida, en la esfera del derecho administrativo basta con que el ciudadano haya confiado de manera razonable en los actos u autorizaciones otorgadas por la Administración y como consecuencia de ello se le haya ocasionado un daño, sin que importe para nada la validez de los actos o comportamiento oficiales, pues la Administración no tiene por qué defraudar o engañar a los ciudadanos y menos aún ocasionarles afectaciones patrimoniales o extra-patrimoniales que no estén obligados a soportar, pues actuaron

de buena fe y confiando en las decisiones precedentes de esa misma autoridad que ahora se voltea contradictoriamente para sancionarlos.

El Honorable Consejo de Estado ha señalado que el principio de la confianza legítima es un corolario de aquel de la buena fe y consiste en que el Estado no puede súbitamente alterar una reglas de juego que regulaban sus relaciones con los particulares, sin que se les otorgue a estos últimos un periodo de transición para que ajusten su comportamiento a una nueva situación jurídica. No se trata por tanto de lesionar o vulnerar derecho adquiridos, sino tan sólo de amparar unas expectativas válidas que los particulares se habían hecho con base en acciones u omisiones estatales prolongadas en el tiempo, bien se trate de comportamientos activos o pasivos de la administración pública, regulaciones legales o interpretaciones de las normas jurídicas. De igual manera, como cualquier otro principio, la confianza legítima deber ser ponderada, en el caso concreto, con los otros principios, en especial, con la salvaguarda del interés general y el principio democrático.

Por tanto el principio sirve para tutelar la estabilidad de las expectativas legítimas y los derechos aparentes en cuyo nacimiento defectuoso intervinieron las autoridades, generando en los administrados la idea errónea, aunque honesta, entendible y justificada de ser titulares de derechos perfectos, debida y regularmente adquiridos conforme a la ley. Opera igualmente para garantizar la concreción de los ofrecimientos y promesas oficialmente realizados por los servidores públicos o para obtener al menos la protección del administrado frente a su eventual incumplimiento. Igualmente cuando la prevalencia del interés público y razones objetivas de naturaleza superior imponen la necesidad de realizar un cambio radical en los criterios y en las líneas de conducta asumidas en el pasado, lo mínimo que puede esperarse de las autoridades es que estas les concedan a los afectados algún término de gracia o dicten unas normas de transición que faciliten su adaptación a las nuevas circunstancias.

VIOLACIÓN AL DEBIDO PROCESO AL INTEGRAR EN UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL, UNA SANCIÓN PARA EL IMPORTADOR.

Respetuosamente creemos que la DIAN viola gravemente el artículo 29 de la C.N, cuando dentro de un proceso de liquidación oficial, previsto exclusivamente para corregir las declaraciones, se intenta incluir un escenario sancionatorio.

No solo no es la etapa para discutir este asunto, pues la liquidación oficial netamente objetiva pretende descifrar si existen o no razones de interpretación que determinen un cambio en la tarifa del IVA liquidado en las declaraciones objeto del proceso de la referencia, mientras el asunto sancionatorio, netamente subjetivo entra en la discusión del error y la inexactitud dolosa o culposa como presupuesto para una sanción.

Ni es el momento, ni pueden acumularse al tiempo esas dos pretensiones, so pena de incurrir en graves violaciones a la norma citada.

Ahora bien, nótese del capítulo XIV del Régimen Sancionatorio dispuesto en el Decreto 2685 de 1999, que expresa *"PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO PARA LA IMPOSICION DE SANCION POR INFRACCIONES ADUANERAS, LA DEFINICION DE SITUACION JURIDICA Y LA EXPEDICION DE LIQUIDACIONES OFICIALES "*, contexto que enuncia tres situaciones diferentes en las que puede incurrir un usuario aduanero, es decir, los escenarios de las infracciones aduaneras, la definición de situación jurídica y la expedición de liquidaciones oficiales, están separadas por un signo (,) ortográfico que sirve para indicar la separación o división de frases y una (y) disyuntiva que implica la relación excluyente entre dos elementos, en pocas palabras el procedimiento indicado es para imponer o una infracción aduanera, o una definición de situación jurídica, o una expedición de liquidación oficial.

Podría entonces la DIAN iniciar un proceso proponiendo corrección a las declaraciones y posteriormente si encuentra que pudo existir error o inexactitud, o si aún no le ha sido caducada la acción sancionatoria prevista en el artículo 478 del Decreto 2685 de 1999, abrir diligencias o procesos sancionatorios con ocasión en los datos consignados en la declaración, pero ligar sin razón una pretensión y otra, es un hecho que viola flagrantemente nuestro derecho a la defensa.

Tanto las normas en cita como el mismo artículo 29 de la C.N. enseñan que el supuesto para definir si existe o no un debate sobre la infracción y su infractor, es precisamente el de una liquidación oficial en firme, que determine la ocurrencia de un error a favor de la Administración por culpa o dolo de un sujeto obligado por las normas aduaneras.

Piénsese solo en las diferencias de tratamiento legal que reciben las dos figuras en el Decreto 2685 de 1999:

a) Los términos de caducidad previstos en el artículo 478 solo aplican para la acción sancionatoria, no regula las liquidaciones oficiales, al contrario las liquidaciones se les aplica el concepto de "*firmeza de la declaración*" previsto en el artículo 131 del mismo decreto.

b) Igualmente existen varias hipótesis que pueden significar sanciones sin que medie una liquidación oficial, o liquidaciones oficiales que no lleven implícita una sanción administrativa o la ocurrencia de una infracción.

(34) 410

c) Y como quedo anotado al inicio de este título, el mismo decreto advierte que uno es el proceso para proferir liquidaciones y otro muy diferente el proceso para proferir sanciones.

Se equivoca entonces la DIAN cuando además de liquidar decide dentro del mismo hilo procesal y sin debate sobre responsabilidades ni determinación del posible infractor, sancionar al importador, en el supuesto que en verdad existiera error en la base gravable imputable a su conducta.

PETICIÓN ESPECIAL

Solicito respetuosamente se reconsideren los argumentos esbozados en el recurso de reconsideración una vez analizado, se ordene la revocatoria de la resolución mediante la cual se profiere liquidación oficial de corrección, y se archiven estas diligencias, en aplicación por demás de los principios del artículo 2 del Decreto 2685 de 1999, y el 3 del CPACA.

En espera de su respuesta y trámite,

Cordialmente,

ADRIANA PATRICIA BUELVAS R.
CC. 45.715.853 de Turbaco
TP. 165082 del C.S. de la J.

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

53 (357 411

DIAN®

Resolución No.				
15 DIC 2015 00234 6	AD 48	DP 236	AC 2015	NI REC 2015-00345

POR MEDIO DEL CUAL SE RESUELVE UN RECURSO DE RECONSIDERACION

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA CODIGO: 048.	DEPENDENCIA GESTION JURÍDICA ADUANERA CODIGO 236 CODIGO DEL ACTO 601.
No. EXPEDIENTE: RA 2013-2015-00787 No INTERNO: REC 2015-0345	CUANTIA: $353.665.000.oo

INTERESADO

NIT 800.034.825	CI ANTILLANA S.A.	
DIRECCIÓN: BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274 CARTAGENA	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolivar

APODERADO ESPECIAL

C.C.No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J.	ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES	
DIRECCIÓN: Barrio Manga 4 AV Calle 29 No. 25-69 Interior 8	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolivar

C.C.No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J.	ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES	
DIRECCIÓN: Barrio Manga 4 AV No. 25-32	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolivar

COMPETENCIA

La Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de 22 de octubre de 2008, articulo 40, numeral 2.5 y 46, numeral 3 parágrafo 2, la Resolución 9 del 4 de noviembre de 2008, articulo 2, numeral 4, y la resolución 7 de 2008 y demás normas concordantes y/o complementarias.

CONSIDERANDO

Que mediante escrito radicado con el No. 034525 del 22 de septiembre de 2015, con nota de presentación personal del mismo día, del Grupo Interno de Documentación Aduanera de esta Dirección Seccional, la doctora ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES., identificada con la Cédula de Ciudadanía No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J., en su condición de Apoderada de la sociedad C. ANTILLANA S.A., con NIT. 800.034.825; interpuso recurso de reconsideración (Folio 39) contra **la Resolución 001521 del 3 de septiembre de 2015**, por medio de la cual se Formula Liquidación Oficial de Corrección al Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. con NIT [redacted].034.825-8, proferida por la División de Gestión de Liquidación Aduanera de esta Dirección Seccional. (Folio 286-297)

I. PRESUPUESTOS PROCESALES.

Que el Recurso de Reconsideración presentado mediante escrito radicado 034525 del 22 de septiembre de 2015, cumple con los siguientes requisitos y presupuestos procesales, contemplados en los articulos 516 a 518 del Decreto 2685 de 1999: Se formuló por escrito, con expresión concreta de los motivos de inconformidad dentro de la oportunidad legal y se acreditó el interés de quien lo interpuso como representante del interesado. La Resolución No. **001521 del 3 de septiembre de 2015**, fue Notificada el día **07 de septiembre de 2015 según acuse No. 130001778796** (folio 288) con lo

que el interesado tenía hasta el día 28 de septiembre de 2015 y presento el recurso el día 22 de septiembre de 2015, es decir dentro del término legal, con nota de presentación personal y se interpuso directamente por la apoderada especial de la sociedad contra la que se expidió el acto que se recurre.

1. ANTECEDENTES

1. Con Oficio No.100211231-2812 radicado DIAN 052495 de 2014-08-29, la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, envió a la División Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional, solicitud de investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos, *"conforme al oficio 100210227-0723 de 27 de Diciembre de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, mediante el cual se remite a este despacho la propuesta de programa en materia de Clasificación Arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00, se relacionan las declaraciones de importación con domicilio fiscal en esta Dirección Seccional, para adelantar las verificaciones y las actuaciones administrativas que haya lugar con el fin que se declare el producto por la subpartida arancelaria correcta, en este caso la subpartida arancelaria 1605.21.00.00."*

No. AUTOADHESIVO	FECHA
07495260270719	2013-01-03
07495280174866	2013-03-11
07532280113287	2013-05-09
07495270527184	2013-05-30
23847012814254	2013-07-26
07500290511081	2013-08-08
51575050099074	2013-09-10
07495280181977	2013-10-10
07532280132826	2013-10-30

Importador: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S. A.

2. La Resolución No. 009984 de 21 de noviembre de 2013, por la cual se expide una Clasificación Arancelaria, de la Coordinación del Servicio de Arancel de la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, resuelve en su artículo 1°: *"Clasificar la mercancía descrita en la presente resolución por la subpartida arancelaria 1605.21.00.00 del Arancel de Aduanas, como camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos y de acuerdo con las Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 del citado texto arancelario, Decreto 4927 de 2011 y sus modificaciones."*

3. En correo electrónico No.100210227-0723 de 27 de diciembre de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera se explica lo siguiente: *"...Por la subpartida 1605.21.00.00, se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en envases no herméticos.*

Este producto al parecer está desviando la clasificación arancelaria por la subpartida 0306.16.00.00 correspondiente camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.

Al parecer la diferencia en los tributos aduaneros está ocasionando la posible desviación de la clasificación arancelaria ya que la subpartida 1605.21.00.00 tiene un gravamen arancelario del 15% y un IVA 16%, en tanto que la subpartida 0306.16.00.00 tiene 15% de gravamen y está exento de IVA.

La diferencia entre las dos subpartidas citadas, radica en que la subpartida 0306.16.00.00 no admite procedimientos como cocido en agua o vapor y pelados, fritos o asados (en parrilla u horno), con exclusión, sin embargo, de los crustáceos ahumados incluso pelados o cocidos durante la operación del ahumado, en tanto que la subpartida 1605.21.00.00 comprende los

54 (36) 412

crustáceos cocidos en agua o vapor y pelados, permitiendo tratamientos como la fritura o el asado (en parrilla u horno), así como otro tipo de preparaciones o conservaciones como en vinagre (ácido acético), aceite, salsa de tomate, escabeche o simplemente empanados...

... Se revisaron las declaraciones de importación para el periodo comprendido entre el 1de enero de 2012 a 30 de octubre de 2013, encontrándose para la subpartida 0306.16.00.00 un total de 30 declaraciones de importación con un valor FOB USD 4'084.457.

Del análisis de la información se aprecia incorrecta clasificación arancelaria para 14 declaraciones de importación con un valor FOB USD 1'553.473 con domicilio fiscal de los importadores en Cartagena, Bucaramanga y Medellín.

En las citadas declaraciones de importación, en la casilla de descripción de mercancías, declaran referencia del producto en el cual se involucran los procesos de "CPD Cooked Peeled Deveined o CPUD Cooked Peeled Un Deveined", cocido, pelado, desvenado o sin desvenar."

4. Mediante Oficio No.100-733 del 10 de junio de 2014, radicado DIAN Bogotá 019894 de junio 11 de 2014, el representante legal de C. I. ANTILLANA S. A., solicita: *"...que el Despacho revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la Resolución No.9984 de fecha 21 de Noviembre de 2013, emitida con posterioridad a la fecha de la presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada resolución efectos retroactivos."*

5. En correo electrónico No.100227342-898 de 31 de julio de 2014, de la Coordinación del Servicio de Arancel se indica: *"Para el caso de las importaciones realizadas antes de la Resolución 9984 de noviembre de 2013, se aplica de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación.*

En este sentido el Concepto Aduanero No.061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN indica que: "...para las operaciones tramitadas con anterioridad a la promulgación de la Resolución de Clasificación Arancelaria, o las surtidas con posterioridad a su notificación, pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la clasificación, procede aplicar de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación".

Actualmente, la norma nacional que rige la clasificación arancelaria de las mercancías objeto de comercio exterior es el Decreto 4927 del 26 de diciembre de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, que fue publicado en el Diario Oficial No. 48.297 del 29 de diciembre de 2011 y en su artículo 9 indica que rige a partir del 1° de enero de 2012 previa publicación."

6. Se elaboró el Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014 a la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., en el cual se solicitaba la información correspondiente a las declaraciones de importación en mención.

7. Como respuesta al Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., envió a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, el oficio con radicado DIAN 042850 de 3 de diciembre de 2014.

8. Mediante Auto No.00787 de 02/06/2015 el Grupo Interno de Trabajo de Secretaría de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, dio apertura al expediente RA-2013-2015-00787 a nombre del importador C. I. ANTILLANA S. A., identificado con NIT 800.034.825.

9. La División de Gestión de Fiscalización profiere Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015, al importador C. I. ANTILLANAS S. A., por medio del cual propone a la División de Gestión de Liquidación, proferir Liquidación Oficial de Corrección, sobre las declaraciones de importación números 07495260270719 de 2013-01-03, 07495260174866 de

2013-03-11, 07632280113287 de 2013-05-09, 07495270527164 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 61575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30.

10. Con fecha Julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

11. Mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015, la División de Gestión de Fiscalización modifica el Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015, y lo amplía y procede a vincular a la investigación al declarante, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., NIVEL 2.

12. Con fecha julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

13. Mediante memorial de fecha 27 de julio de 2015, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., con NIT 900.173.699-4, da respuesta a la modificación del Requerimiento Especial Aduanero No.149 del 1 de junio de 2015, modificado mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015.

14. La División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena expidió la Resolución No. 001521 del 3 de septiembre de 2015, por medio de la cual se corrige unas declaraciones de importación y se sancionan al importador. (Folio 289 a 297).

II. ARGUMENTOS DEL RECURRENTE.

A continuación los motivos de inconformidad, expuestos por la recurrente se pueden sintetizar o resumirse de la siguiente manera:

MOTIVOS DE INCONFORMIDAD QUE SUSTENTAN EL RECURSO CONTRA LA RESOLUCIÓN No. 1521 DE SEPTIEMBRE 03 DE 2015.

VIOLACIÓN DEL ARTÍCULO 157 DE LA RESOLUCIÓN 4240 DE 2000 y DEL CONCEPTO No 063 DE FECHA 10/11/2006, POR FALTA APLICACIÓN.

(Transcribe el artículo 157 de la resolución 4240 de 2000 y el concepto no 063 de fecha 10/11/2006)

Como se observa, la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria, procede a petición de parte o de oficio por parte de la autoridad aduanera.

Mediante los artículos 154 y s. s. de la Resolución 4240 de 2000, se reglamenta el procedimiento parte la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria a petición de parte, estableciendo que una vez expedida la respectiva resolución, será notificada de acuerdo a lo previsto en los artículos 563 y s.s. del Decreto 2685 de 1999, esto es, personalmente o por correo.

En este sentido puede afirmarse que el acto administrativo "resolución de clasificación arancelaria pone fin a la actuación administrativa iniciada a petición de parte y el alención a que resuelve la petición del particular para que se efectúe una clasificación arancelaria por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, este acto administrativo goza de fuerza vinculante solamente hasta el momento en que es notificado al particular, tal como lo ha señalado la jurisprudencia de la Corte Constitucional, de la siguiente manera:

(...)

De otra parte, en relación con la vigencia de los actos administrativos, el Consejo de Estado considera que la decisión administrativa contenida en el acto de carácter general o particular es válida desde el momento en que se expide (desde que ha sido firmado, aún sin haber sido publicado o notificado, según el caso); sin embargo,

55

(37) 413

su fuerza vinculante comienza desde que se ha producido la publicación o notificación del acto; por lo tanto, la publicación no constituye un requisito de validez del acto administrativo; se trata simplemente de una condición para que pueda ser oponible a los particulares, es decir, de obligatoriedad.

Por consiguiente, la eficacia frente a terceros se encuentra condicionada a la publicación oficial en el caso de los actos legislativos, de las leyes y de los actos administrativos de carácter general, o a la notificación en el caso de los actos administrativos de carácter particular" Sentencia de la Corte Constitucional C-957 de diciembre 1° de 1999, Sala Plena, M.P. Dr. Álvaro Tafur Galvis, Exp. D-2413.

De conformidad con la jurisprudencia que se cita y con los artículos 43 y 44 del C. C.A. podemos señalar, que los actos administrativos de carácter general no serán obligatorios para los particulares mientras no hayan sido publicados; y las demás decisiones que pongan término a una actuación administrativa se notificarán personalmente al interesado, o a su representante o apoderado.

Por su parte, el artículo 119 de la Ley 489 de 1998, determina los actos administrativos que deben publicarse en el Diario Oficial, indicando el literal c) entre otros, "Los decretos con fuerza de ley, los decretos y resoluciones ejecutivas expedidas por el Gobierno Nacional y los demás actos administrativos de carácter general, expedidos por todos los órganos, dependencias, entidades u organismos del orden nacional de las distintas Ramas del Poder Público y de los demás órganos de carácter nacional que integran la estructura del Estado", aclarando en el parágrafo que: "Únicamente con la publicación que de los actos administrativos de carácter general que se haga en el Diario Oficial, se cumple con el requisito de publicidad para efectos de su vigencia y oponibilidad".

(...)

La resolución de clasificación arancelaria expedida a petición de parte, es un acto administrativo que pone fin a una actuación iniciada en interés particular por lo cual, una vez notificada, surte efectos respecto del solicitante tal como lo establece el artículo 156 de la Resolución 4240 de 2000.

No obstante lo anterior, el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, establece que: "Las clasificaciones arancelarias expedidas mediante resolución, serán de carácter general y de obligatorio cumplimiento".

Conforme con lo expuesto podemos señalar que, aun cuando el acto administrativo de carácter particular de clasificación arancelaria es notificado, surte efectos respecto del particular solicitante, pero para que el mismo tenga efectos generales, debe cumplir con el requisito de su publicación en el Diario Oficial. Toda vez que sólo en ese momento puede ser oponible a terceros, tal y como lo califica el artículo 157 de la resolución citada.

Ahora bien, en cuanto al procedimiento que se debe seguir, para que la resolución de clasificación arancelaria expedida como consecuencia de un proceso iniciado a petición de parte, adquiera el alcance de aplicación general, en desarrollo de lo indicado en el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, consideramos que es optativo del área competente, adoptar el procedimiento a seguir, siempre y cuando se dé cumplimiento a lo antes indicado

(...)

En el anterior sentido se aclara el concepto 061 de 2002.

Conforme a la normativa y a la doctrina transcrita, para el caso que nos ocupa se equivoca la Administración Aduanera cuando pretende aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de noviembre 21 de 2013, y motivada en ella, o partir de su vigencia, proferir al desprevenido usuario de comercio exterior, liquidación oficial que afecta situaciones jurídicas consolidadas.

(...)

Nótese que el programa de verificación por aplicación de la subpartida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 160521.00.00, tiene su fundamento exclusivo en la resolución de clasificación arancelaria No 009984 de Noviembre 21 de 2013. La Subdirección de Gestión Técnica Aduanera encontró viable el Programa de Control Posterior y remitió a la División de Programas Especiales de la Subdirección de Fiscalización Aduanera, y a la División de Fiscalización de la

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, las diligencias para que dieran apertura a procesos administrativos de liquidación oficial de corrección. Los cuales debieron aperturarse por hechos posteriores a su entrada en vigencia De lo anterior es claro, que fue la expedición y entrada en vigencia de la resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, la que permitió a la DIAN iniciar un Programa de Control Posterior, por lo tanto tal acto rige a partir de su publicación, debiéndose aplicar solo para la nacionalización de productos a partir del momento de su expedición.

(...)

IMPROCEDENCIA DE LA LIQUIDACIÓN OFICIAL, POR VIOLACIÓN AL PRINCIPIO DE LA CONFIANZA LEGÍTIMA Y EL DEBER DE LA ADMINISTRACIÓN EN OTORGAR SEGURIDAD JURÍDICA A LOS ACTOS DE LOS ADMINISTRADOS. MEMORANDO NO 1158 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2001, SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA.

Invocamos la aplicación del principio de la buena fe y de la confianza legítima, ambiente que genera la anhelada seguridad jurídica exigida principalmente en las relaciones de la Administración con sus administrados y viceversa, pues de lo contrario resultaría inviable un estado de derecho sin que sus principales protagonistas pudieran desarrollar sus objetivos fundamentales, sin que se tranzaran en un mar de conflictos, que en ultimas ha sido resuelta de manera sabia por el Contencioso Administrativo en reiterada Jurisprudencia al aplicar el denominado principio de la confianza legítima.

Pedimos se dé estricta aplicación para el caso en comento, pues no obstante el argumento central presentado en el titulo anterior, en el caso estudiado hemos obtenido, reiteradamente, por dos o más veces, y en diferentes momento levantes físicos, que si bien son considerados meras autorizaciones que deben mantener los requisitos a posteriori, también es cierto que otorgan la ciudadano la certeza de estar obrando conforme a derecho, pues en varias ocasiones, y con intervención de funcionarios competentes en conocimientos y legitimidad de autoridad, avalaron la exclusión del IVA en nuestras declaraciones de importación con base en la clase de producto importado; y si se verifica el listado general de las importaciones de este producto encontrara la Administración que el criterio definido por los funcionarios fue el de estar conforme con la exclusión aplicada en nuestras declaraciones. Esta teoría de la inducción en error de parte de los inspectores o confianza legítima fue equitativamente recogida en el memorando No 1158 del año 2001, obligatorio para la DIAN.

(...)

VIOLACIÓN AL DEBIDO PROCESO AL INTEGRAR EN UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL UNA SANCIÓN PARA EL IMPORTADOR.

Respetuosamente creemos que la DIAN viola gravemente el artículo 29 de la C.N, cuando dentro de un proceso de liquidación oficial, previsto exclusivamente para corregir las declaraciones, se intenta incluir un escenario sancionatorio.

No solo no es la etapa para discutir este asunto, pues la liquidación oficial netamente objetiva pretende descifrar si existen o no razones de interpretación que determinen un cambio en la tarifa del IVA liquidado en las declaraciones objeto del proceso de la referencia, mientras el asunto sancionatorio, netamente subjetivo entra en la discusión del error y la inexactitud dolosa o culposa como presupuesto para una sanción.

Ni es el momento, ni pueden acumularse al tiempo esas dos pretensiones, so pena de incurrir en graves violaciones a la norma citada.

Ahora bien, nótese del capítulo XIV del Régimen Sancionatorio dispuesto en el Decreto 2685 de 1999, que expresa "PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO PARA LA IMPOSICION DE SANCION POR INFRACCIONES ADUANERAS, LA DEFINICION DE SITUACION JURIDICA Y LA EXPEDICION DE LIQUIDACIONES OFICIALES" contexto que enuncia tres situaciones diferentes en las que pueda incurrir un usuario aduanero, es decir, los escenarios de las infracciones aduaneras, la definición de situación jurídica y_ la expedición de liquidaciones oficiales, están separadas por un signo (,) ortográfico que sirve para indicar la separación o división de frases y una (y) 1 disyuntiva que implica la relación excluyente entre dos elementos, en pocas palabras el procedimiento indicado es para imponer o una infracción aduanera, o una definición de situación jurídica, o una expedición de liquidación oficial.

Podría entonces la DIAN iniciar un proceso proponiendo corrección a las declaraciones y posteriormente si encuentra que pudo existir error o inexactitud, o si aún no le ha sido caducada la acción sancionatoria prevista en el artículo 478 del Decreto 2685 de 1999,abrir diligencias o procesos sancionatorios con ocasión en los datos consignados en la declaración, pero ligar sin razón una pretensión y otra, es un hecho que viola flagrantemente nuestro derecho a la defensa.

(...)

Piénsese solo en las diferencias de tratamiento legal que reciben las dos figuras en el Decreto 2685 de 1999:

a) Los términos de caducidad previstos en el artículo 478 solo aplican para la acción sancionatoria, no regula las liquidaciones oficiales, al contrario las liquidaciones se les aplica el concepto de "firmeza de la declaración" previsto en el artículo 131 del mismo decreto.

b) Igualmente existen varias hipótesis que pueden significar sanciones sin que medie una liquidación oficial, o liquidaciones oficiales que no lleven implícita una sanción administrativa o la ocurrencia de una infracción.

c) Y como quedo anotado al inicio de este título, el mismo decreto advierte que uno es el proceso para proferir liquidaciones y otro muy diferente el proceso para proferir sanciones.

Se equivoca entonces la DIAN cuando además de liquidar decide dentro del mismo hilo procesal y sin debate sobre responsabilidades ni determinación del posible infractor, sancionar al importador, en el supuesto que en verdad existiera error en la base gravable imputable a su conducta.

PETICIÓN ESPECIAL

Solicito respetuosamente se reconsideren los argumentos esbozados en el recurso de reconsideración una vez analizado, se ordene la revocatoria de la resolución mediante la cual se profiere liquidación oficial de corrección, y se archiven estas diligencias, en aplicación por demás de los principios del artículo 2 del Decreto 2685 de 1999, y el 3 del CPACA.

IV. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO.

4.1. MARCO JURÍDICO DE REFERENCIA.

En el presente caso se analiza la solicitud de Liquidación de Corrección hecha por el interesado **CI ANTILLANA S.A.** con **NIT. 800.034.825** por lo cual no permitimos ubicarnos normativamente en los siguientes artículos:

DEL DECRETO 2685 DE 1999

ARTÍCULO 234. Declaración de Corrección.

La Declaración de importación se podrá corregir solamente para subsanar los siguientes errores: subpartida arancelaria, tarifas, tasa de cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad, tratamientos preferenciales, valor FOB, fletes, seguros, otros gastos, ajustes y valor en aduana y sólo procederá dentro del término previsto en el artículo 131° del presente Decreto.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 252° de este Decreto, la Declaración de Corrección procederá por una sola vez y se podrá presentar de manera voluntaria o provocada por la autoridad aduanera, como consecuencia de los resultados de una inspección aduanera, o cuando se notifique requerimiento especial aduanero de corrección o de revisión del valor, en cuyo caso, la base para corregir será la determinada oficialmente por la autoridad aduanera.

No procederá Declaración de Corrección cuando la autoridad aduanera hubiere formulado liquidación oficial de corrección o de revisión.

Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, las sanciones establecidas en el Título XV de este Decreto, según corresponda

Parágrafo. Cuando la Declaración de Corrección tenga por objeto modificar el valor inicialmente declarado, deberá presentarse una nueva Declaración Andina del Valor que soporte la Declaración de Corrección.

ARTÍCULO 471. Pruebas en la investigación aduanera.

Para la determinación, práctica y valoración de las pruebas serán admisibles todos los medios de prueba y la aplicación de todos los procedimientos y principios consagrados para el efecto, en el Código de Procedimiento Civil, el Código de Procedimiento Penal, Código Nacional de Policía y especialmente en los artículos 742 a 749 y demás disposiciones concordantes del Estatuto Tributario.

ARTICULO 481. Gradualidad de las sanciones

Cuando con un mismo hecho u omisión se incurra en más de una infracción, se aplicará la sanción más grave, prevaleciendo en su orden, la de cancelación o suspensión a la de multa, según corresponda.

La imposición de tres (3) o más multas por la comisión de infracciones aduaneras gravísimas o graves dentro de un período de un año, dará lugar a la imposición de la sanción de suspensión hasta por tres (3) meses.

La imposición de tres (3) o más sanciones, por la comisión de infracciones aduaneras gravísimas o graves, que hayan dado lugar a la suspensión de una autorización, inscripción o habilitación, según el caso, dentro de un período de un (1) año, dará lugar a la imposición de la sanción de cancelación.

La gradualidad sólo operará frente a sanciones que se encuentren debidamente ejecutoriadas dentro del período señalado en los dos (2) incisos anteriores.

Cuando dentro del término de suspensión de una autorización, inscripción o habilitación, no se subsane la infracción que motivó la suspensión, cuando hubiere lugar a ello, procederá la aplicación de la sanción de cancelación, sin trámite adicional alguno. Cuando se imponga la sanción de suspensión a un depósito habilitado, ésta se aplicará solamente para efectos de la recepción de nuevas mercancías. El depósito podrá continuar con el almacenamiento de mercancías cuyo trámite de importación se esté adelantando.

Cuando la sanción fuere de cancelación, la nueva solicitud de autorización, inscripción o habilitación, según corresponda, sólo podrá presentarse una vez transcurridos cinco (5) años, contados a partir de la fecha de ejecutoria del acto que impuso la sanción

La aplicación de la gradualidad de las sanciones prevista en los incisos segundo y siguientes del presente artículo, sólo procederá en relación con las inscripciones, autorizaciones o habilitaciones conferidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, independientemente de la vigencia de la autorización, inscripción o habilitación y deberá registrarse en los antecedentes del infractor.

Las sanciones de multa establecidas en el presente decreto, se reducirán en los siguientes porcentajes sobre el valor establecido para cada caso:
a) En un treinta por ciento (30%), cuando se incurra por primera vez dentro del período de un año, en una infracción administrativa aduanera, y
b) En un diez por ciento (10%), cuando se incurra por segunda vez dentro del citado período en la misma infracción administrativa aduanera.

PARÁGRAFO.

La reducción de la sanción de multa prevista en los literales a) y b) de este artículo, no excluye la aplicación, cuando proceda, de lo consagrado en el artículo 521 del presente decreto.

ARTÍCULO 482. Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación y sanciones aplicables.

Las infracciones aduaneras en que pueden incurrir los declarantes del régimen de importación y las sanciones asociadas a su comisión son las siguientes:

2. Graves: (...)

2. 2 Incurrir en inexactitud o error en los datos consignados en las declaraciones de importación, cuando tales inexactitudes o errores conlleven un menor pago de los tributos aduaneros legalmente exigibles.

La sanción aplicable será de multa equivalente al diez por ciento (10%) del valor de los tributos dejados de cancelar.

Artículo 513 del Decreto 2685 de 1999. *La autoridad aduanera podrá expedir Liquidación Oficial de Corrección cuando se presenten los siguientes errores en las declaraciones de importación: Subpartida arancelaria, tarifas, tasa de cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad o tratamientos preferenciales"*

Artículo 548 del Decreto 2685 de 1999.

Podrá solicitarse ante la Administración de Aduanas Nacionales, con jurisdicción y competencia aduanera en el lugar donde se efectuó el pago, la devolución de los tributos aduaneros y demás sumas pagadas en exceso, en los siguientes eventos:
a) Cuando se hubiere liquidado en la Declaración de Importación y pagado una suma mayor a la debida por concepto de tributos aduaneros o,
b) Cuando se hubiere pagado una suma mayor a la liquidada y debida por concepto de tributos aduaneros o,
c) Cuando se hubiere presentado la Declaración de Importación y pagado los tributos aduaneros sin obtener la autorización del levante de la mercancía o cuando éste se hubiere obtenido sólo en forma parcial o,
d) Cuando se hubiere efectuado pagos por concepto de derechos antidumping o compensatorios provisionales y éstos no se impongan definitivamente.

PARAGRAFO 1o. *Cuando al resolverse los recursos de la vía gubernativa, se advierta que se ha pagado una suma en exceso de la debida, en la misma providencia se ordenará el reconocimiento de dichas sumas.*
PARAGRAFO 2o. *Cuando después de presentada la Declaración, previamente al levante, se detecten faltantes o averías en las mercancías, la solicitud de devolución sólo procederá cuando éstos hayan sido reconocidos en inspección aduanera practicada de oficio o a solicitud de parte.*

Artículo 438 de la Resolución 4240 de 2000, liquidación oficial de corrección. *Sin perjuicio de lo previsto en el artículo 513 del Decreto 2685 de 1999, la liquidación oficial de corrección, procederá a solicitud de parte, dirigida a la División de Liquidación, o a dependencia que haga sus veces, cuando:*

a) Se presenten diferencias en el valor aduanero de la mercancía, por averías reconocidas en la inspección aduanera. En estos casos, se deberá anexar a la solicitud, copia de la Declaración de Importación y del Acta de Inspección donde conste la observación efectuada por el funcionario aduanero competente, sobre la avería o el faltante, reconocidos en la inspección;

b) Cuando se trate de establecer el monto real de los tributos aduaneros, en los casos en que se aduzca pago en exceso.

PARÁGRAFO. No procederá la devolución cuando esté referida a una operación que estuvo soportada en documentos falsos, independientemente de la ausencia de responsabilidad penal o administrativa que aduzca el peticionario.

Artículo 440 de la resolución 4240 de 2000. Contenido de la liquidación oficial. *La liquidación oficial contendrá, como mínimo, la siguiente información:*

1. Administración, lugar y fecha de expedición.
2. Declaración de importación a la que se refiere.
3. Nombre o razón social del declarante, importador y depósito.

4. Número del documento de identidad y del de identificación tributaria del declarante.
5. Base gravable para la determinación de los tributos aduaneros.
6. Monto de los tributos y sanciones a cargo del declarante o importador, según el caso.
7. Explicación sumaria de las modificaciones efectuadas a la Declaración de importación.
8. Firma del funcionario competente.

ARTÍCULO 42 LEY 1437 DE 2011 CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO. CONTENIDO DE LA DECISIÓN.

Habiéndose dado oportunidad a los interesados para expresar sus opiniones, y con base en las pruebas e informes disponibles, se tomará la decisión, que será motivada.
La decisión resolverá todas las peticiones que hayan sido oportunamente planteadas dentro de la actuación por el peticionario y por los terceros reconocidos.

4.2. PROBLEMA JURÍDICO.

Con la Resolución 1521 del 3 de septiembre de 2015, se le impuso a la sociedad CI ANTILLANA S.A., una Liquidación Oficial de corrección sobre unas declaraciones de importación de conformidad con el articulo 513 por considerar que hubo error en la clasificación arancelaria y se le impuso una sanción al importador de conformidad con el numeral 2.2 del artículo 482 de decreto 2685 de 1999, referente a la sanción correspondiente a la inexactitud o error en los datos consignados en la Declaración de Importación cuando conlleve un menor pago de tributos aduaneros.

La recurrente considera que no se puede aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, de conformidad con el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, ya que afecta situaciones jurídicas consolidadas, atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica. Así mismo considera que en un proceso de Liquidación oficial de Corrección, previsto exclusivamente para corregir unas declaraciones, no se puede incluir un escenario sancionatorio.

El problema jurídico a dilucidar en el presente caso es si procede o no la Liquidación Oficial de Corrección y el pago de la sanción respectiva.

4.3. CONSIDERACIONES PARA RESOLVER.

4.4 ANÁLISIS DE LOS MOTIVOS DE INCONFORMIDAD.

Para dilucidar el problema jurídico del presente caso nos permitimos resolver los argumentos de la recurrente sobre si la aplicación retroactiva de la resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, viola el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, además de violar las situaciones jurídicas consolidadas, atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica.

Para resolver la aplicabilidad del artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, en el caso sub judice, hay que tener en cuenta los concepto 061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN, al respecto señala la norma:

CONCEPTO 061 DE 2002 ABRIL 15

Problema Jurídico	¿CUANDO EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES LEGALES CONFERIDAS A LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA, ÉSTA DEPENDENCIA PROFIERE RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE MERCANCÍAS, LA MISMA DEBE APLICARSE DE MANERA GENERAL A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON ANTERIORIDAD Y CON POSTERIORIDAD A SU PROMULGACIÓN?
Tesis Jurídica	CUANDO EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES LEGALES CONFERIDAS A LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA, ÉSTA DEPENDENCIA PROFIERE RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE MERCANCÍAS, ÉSTA APLICA DE MANERA GENERAL A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON POSTERIORIDAD A SU PROMULGACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL, O DE MANERA PARTICULAR A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN A LA PERSONA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN. ESTO SIN PERJUICIO DE LAS MODIFICACIONES QUE SE REALICEN AL ARANCEL DE ADUANAS, CIRCUNSTANCIA QUE DEBE TENERSE EN CUENTA

TANTO POR EL IMPORTADOR COMO POR LA ADMINISTRACIÓN AL MOMENTO EN QUE SE ESTÉ SURTIENDO LA IMPORTACIÓN.

PARA LAS OPERACIONES TRAMITADAS CON ANTERIORIDAD A LA PROMULGACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA, O LAS SURTIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN PERO ADELANTADAS POR PERSONAS DIFERENTES A LA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN, PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA EL ARANCEL DE ADUANAS VIGENTE PARA EL MOMENTO EN QUE SE PRESENTÓ LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN.

El artículo 236 del Decreto 2685 de 1999 prescribe que a solicitud de los particulares, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales puede efectuar mediante resoluciones, clasificaciones arancelarias de conformidad con el Arancel de Aduanas Nacional.

Así mismo prevé que cuando la entidad considere necesario armonizar los criterios que deban aplicarse en la clasificación de mercancías, según el Arancel de Aduanas Nacional, puede proferir de oficio una resolución motivada de clasificaciones arancelarias de carácter general.

En concordancia con ésta disposición, los artículos 154 a 157 de la Resolución 4240 de 2000, modificados los tres últimos por los artículos 50 a 52 de la Resolución 7002 de 2001 regulan lo concerniente a los requisitos generales exigidos para la interposición de peticiones de clasificación arancelaria, la verificación de la solicitud,' el término para decidirla y la obligatoriedad de la misma.

Respecto a la obligatoriedad, concretamente el artículo 157, modificado por el artículo 52 de la Resolución 7002 de 2001, prescribe que las clasificaciones arancelarias expedidas mediante resolución, serán de carácter general y de obligatorio cumplimiento.

Consecuentes con las disposiciones transcritas y teniendo en cuenta la obligatoriedad de las Resoluciones proferidas por la Subdirección Técnica, éstas son objeto de notificación a los particulares conforme lo disponen los artículos 564 o 567 del Decreto 2685 de 1999, y así mismo, por su carácter general, deben ser objeto de publicación, para efectos de dar a conocer y hacer oponible a terceros el contenido de las mismas.

Ahora bien, tratándose de la publicación, es menester tener en cuenta que el artículo 119 de la Ley 489 de 1998 (1), así como el numeral 7.1. del artículo 7 de la Resolución 080 de 2000 (2) establecen que ésta debe surtirse en el Diario Oficial para efectos de su vigencia y oponibilidad a terceros, por lo tanto, si tales resoluciones fueron publicadas conforme lo disponen las normas citadas, las Resoluciones de clasificación arancelaria se considerarán obligatorias no solo para el particular que la solicitó sino también para los terceros que realicen operaciones a partir de la fecha de su promulgación.

Contrario sensu, si la publicación no se surtió conforme lo prescriben las normas citadas, dicho acto administrativo solo surtirá efectos contra el particular a quien le haya sido notificado el acto en debida forma y por tanto será obligatoria la clasificación para las operaciones de importación que tramite a partir de la notificación de la Resolución.

Sin embargo, debe tenerse en cuenta que no obstante la obligatoriedad de la Resolución de clasificación arancelaria de mercancías, si por determinadas circunstancias, al momento de la presentación de la declaración de importación se advierte que el Arancel ha sido modificado y esta modificación afecta la clasificación prevista en la Resolución, es pertinente aplicar el Arancel, sin que ésta circunstancia implique restarle legalidad a la Resolución proferida por la Subdirección Técnica pues ha de entenderse que la misma se profirió con fundamento en el arancel vigente, sin la modificación introducida con posterioridad, solo que ante ésta modificación que se introduce necesariamente por Decreto, prima la aplicación de éste frente a la Resolución.

Por otra parte, y en cuanto a las operaciones surtidas con anterioridad a la promulgación o notificación de la Resolución de clasificación arancelaria, o las surtidas con posterioridad a la notificación de la misma ***pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la clasificación, es claro QUE PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA los Decretos que contengan el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la Declaración de Importación.***

Lo anterior por cuanto a juicio de este Despacho sea que se haya proferido o haya ausencia de resolución de clasificación arancelaria de mercancías, las autoridades aduaneras en las oportunidades procesales que establezcan las normas pertinentes, así como la Subdirección Técnica, en desarrollo de la facultad legal comentada, SIEMPRE SE DEBEN FUNDAMENTAR EN EL ARANCEL DE ADUANAS PARA DETERMINAR LA CLASIFICACIÓN ARANCELARIA CORRESPONDIENTE A LAS MERCANCÍAS.

De allí que el artículo 236 del Decreto 2685 de 1999, establezca que las Resoluciones de clasificación arancelaria deben proferirse de conformidad con el Arancel de Aduanas, y así mismo, a nivel regional, conforme lo disponen los literales d) y e) de la Resolución 5632 de 2001, la División Técnica Aduanera o la que haga sus veces en la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas correspondiente, debe orientar, asesorar y apoyar a las distintas dependencias de tales administraciones para que se realice la debida clasificación arancelaria de las mercancías con fundamento en el Arancel de Aduanas.

Adicionalmente se precisa que, fijada una clasificación arancelaria por la Subdirección Técnica Aduanera mediante resolución de carácter particular, es decir oponible con ocasión de la notificación, únicamente a quien la solicitó, esto no es obstáculo para que dicha dependencia de oficio o a petición de parte, profiera una Resolución de carácter general que adopte la misma clasificación para que surta efectos a terceros, para lo cual entonces, se deberá publicar el acto en el Diario Oficial, reiterando, que en ausencia de Resolución de clasificación arancelaria de mercancías, la norma a aplicar es el Decreto que contiene el Arancel de Aduanas vigente al momento de la operación.

Obviamente la Resolución proferida por la Subdirección Técnica facilita el proceso de clasificación de la mercancía tanto para los particulares como para los funcionarios cuando su aplicación es pertinente cuando las normas y criterios de clasificación que se tuvieron en cuenta al momento de su expedición, siguen vigentes al momento de la importación.

Por lo tanto, cuando en ejercicio de las facultades legales conferidas a la Subdirección Técnica, ésta dependencia profiere resolución de clasificación arancelaria de mercancías, ésta aplica de manera general a importaciones ocurridas con posterioridad a su promulgación en el Diario oficial, o de manera particular a importaciones ocurridas con posterioridad a su notificación a la persona que solicitó la clasificación. Esto sin perjuicio de las modificaciones que se realicen al Arancel de Aduanas, circunstancia que debe tenerse en cuenta tanto por el importador como por la Administración al momento en que se esté surtiendo la importación.

PARA LAS OPERACIONES TRAMITADAS CON ANTERIORIDAD A LA PROMULGACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA, O LAS SURTIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN PERO ADELANTADAS POR PERSONAS DIFERENTES A LA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN, PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA EL ARANCEL DE ADUANAS VIGENTE PARA EL MOMENTO EN QUE SE PRESENTÓ LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN.

Por último y en cuanto A SU CONSULTA DE SI ES PROCEDENTE QUE LA AUTORIDAD ADUANERA SE INHIBA DE VERIFICAR AQUELLAS DECLARACIONES DE IMPORTACIÓN EN LAS CUALES, POR PRÁCTICA INVETERADA LOS DECLARANTES CONSIGNAN COMO CLASIFICACIÓN ARANCELARIA UNA SUB PARTIDA DIFERENTE A LA QUE CORRESPONDE A LA MERCANCÍA EN VIRTUD DE LA APLICACIÓN DEL ARANCEL DE ADUANAS O EN VIRTUD DE LAS RESOLUCIONES PROFERIDAS POR LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA, le comento que las tales autoridades están facultadas plenamente para realizar el control posterior a las declaraciones de importación presentadas y con autorización de levante sea que esté precedido o no, de inspección aduanera, y de tomar las medidas necesarias legalmente establecidas, siendo impertinente predicar que la costumbre en la practica de determinadas operaciones aduaneras pueda constituirse como fuente formal del derecho aduanero.

De cualquier forma, corresponde a la autoridad aduanera verificar para cada caso, la existencia de circunstancias de las cuales se pueda inferir que la Administración indujo a error a los particulares en la clasificación de la mercancía, sin que pueda aceptarse tampoco en este evento como argumento, el simple hecho de que la subpartida incorrectamente declarada sea la acostumbrada, ya que siempre debe clasificarse la mercancía por la subpartida que corresponda en el Arancel de Aduanas vigente

al momento de la operación, con las consecuencias favorables o desfavorables que esta situación jurídica conlleve para el importador.

(Las negrillas, la mayúscula y el subrayado fuera del texto original)

Teniendo en cuenta el anterior concepto la interpretación del arancel es una y única, lo cual debe clasificarse la mercancía por la subpartida que corresponda en el Arancel de Aduanas vigente al momento de la operación, con las consecuencias *favorables o desfavorables* que esta situación jurídica que conlleve para el importador, en el caso sub ludice se debió aplicar de manera directa el arancel de aduanas, independientemente que la resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, precisara que subpartida resultaba de la clasificación de la mencionada mercancía.

La mala clasificación del importador, no lo puede favorecer en la labor de control posterior realizada por la DIAN que puede realizar las liquidaciones oficiales a las declaraciones de importación presentadas hasta que quede en firme que es haber transcurridos 3 años contados a partir de la fecha de su presentación y aceptación de conformidad con el artículo 131 del decreto 2685 de 1999, que a la letra señala:

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 inicial, 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.

(Las negrillas y el subrayado fuera texto).

Por lo anterior se puede iniciar un proceso de liquidación oficial de corrección o de valor dependiendo el caso de una declaración de importación ante de tres años a partir de la fecha de su presentación y aceptación, ya que no hay situación jurídica consolidada, porque esta se da después de los tres años cuando la declaración de importación quede en firme como lo establece el artículo 131 del decreto 2685 de 1999.

Así lo ha sostenido la jurisprudencia del Consejo de Estado, SECCION CUARTA, Radicación número: 76001-23-31-000-2001-04365-01(16403), de fecha veinte (20) de febrero de dos mil ocho (2008), Consejero Ponente: HÉCTOR J. ROMERO DÍAZ, al respecto señala la sentencia:

DECLARACION DE IMPORTACION - Adquiere firmeza a los tres años de su presentación y aceptación / ***LEVANTE DE MERCANCIAS IMPORTADA - No consolida la situación jurídica hasta tanto se produzca la firmeza de la declaración*** / SITUACION JURIDICA CONSOLIDADA - En el caso de la declaración de importación se produce con la firmeza de ésta / FIRMEZA DE LA DEGLARACION - Al producirse se configura una situación jurídica consolidada

De acuerdo con el artículo 131 del Estatuto Aduanero (Decreto 2685 de 1999), la declaración de importación adquiere firmeza cuando han transcurrido tres años, contados desde su presentación y aceptación, sin que se haya notificado requerimiento especial aduanero, lo que implica, a su vez, que la firmeza del acto del levante está condicionada al cumplimiento de dicho plazo, pues "...el levante es una autorización administrativa que se surte tanto en el trámite de la importación ordinaria, con el fin de retirar la mercancía del depósito de almacenamiento o de la aduana, como en el trámite de las distintas modalidades de importación". Así, frente a la importación de mercancías, ***la situación jurídica no se consolida por la obtención de la simple autorización de levante***, como afirmó la entidad demandada, sino cuando adquiere firmeza la declaración de importación y, por ende, el levante respectivo por ser accesorio a ésta. En el caso sub examine, las declaraciones de importación se presentaron entre el 6 de diciembre de 1999 y el 25 de julio de 2000. En consecuencia, las declaraciones quedaron en firme entre el 6 de diciembre de 2002 y el 25 de julio de 2003, motivo por el cual la solicitud de

devolución presentada por el actor el 14 de marzo de 2001, se efectuó dentro del término de firmeza de las declaraciones. Por tanto, la situación jurídica no quedó consolidada, pues, las declaraciones de importación y el levante no habían adquirido firmeza al momento de la petición.

(Las negrillas y el subrayado fuera del texto original)

En el caso sub exámine, las declaraciones de importación se presentaron:

DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN	FECHA DE PAGO	FECHA FIRMEZA DECLARACIÓN
07495260270719	2013-01-03	2016-01-03
07495280174866	2013-03-11	2016-03-11
07532280113287	2013-05-09	2016-05-09
07495270527184	2013-05-30	2016-05-30
23847012814254	2013-07-26	2016-07-26
07500290511081	2013-08-08	2016-08-08
51575050099074	2013-09-10	2016-09-10
07495280181977	2013-10-10	2016-10-10
07532280132826	2013-10-30	2016-10-30

Como quiera que el Requerimiento Especial Aduanero (REA) se expidió por parte de la Administración el 1 de junio de 2015 (folio 211 a 216) y la resolución que modificó el Requerimiento Especial Aduanero fue el 19 de junio 2015 (folio 243 a 255), es decir, dentro del plazo fijado por la norma citada, se concluye que la situación no quedó consolidada, por lo tanto no hay ningún atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica como lo alega la apoderada recurrente, pues las declaraciones de importación y el levante no habían adquirido firmeza al momento de la expedición del Requerimiento Especial Aduanero.

En consecuencia, esta División negara los alegatos interpuesto en el recurso de reconsideración interpuesto por la apoderada.

En cuanto al cargo ***violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial una sanción para el importador.***

Hay que recordar la *definición* de Liquidación Oficial señalado en al artículo 1 del decreto 2685 de 1999, al respecto:

LIQUIDACION OFICIAL

*Es el acto mediante el cual la autoridad aduanera **determina el valor a pagar e impone las sanciones** a que hubiere lugar, cuando en el proceso de importación o en desarrollo de programas de fiscalización se detecte que la liquidación de la Declaración no se ajusta a las exigencias legales aduaneras. La liquidación oficial también puede efectuarse para determinar un menor valor a pagar en los casos establecidos en este Decreto.*

(Subrayado y negrillas fuera del texto original.)

Teniendo en cuenta el artículo anterior, el concepto 108 del 22 de noviembre de 2005 de la DIAN, señala lo siguiente:

(...)

*Así las cosas se observa que **la liquidación oficial tiene por fin principal la determinación de un valor a pagar y las sanciones correspondientes** lo cual tiene su razón de ser en el entendido que la Administración considera que la liquidación privada efectuada por el importador o declarante no corresponde con la normatividad aduanera, por lo cual da inicio al proceso para establecer el monto a pagar por concepto de tributos aduaneros, garantizando al administrado su derecho de defensa.*

Igualmente, la liquidación se presenta para establecer un menor valor a pagar en los casos expresamente determinados en la legislación aduanera, como para los eventos de pago en exceso.

(Subrayado y negrillas fuera del texto original.)

Así mismo es importante señalar que el precitado artículo 234 del Decreto 2685 de 1999 establece que "Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, ***las sanciones establecidas en el Título XV de este decreto, según corresponda, pudiendo acogerse a la reducción de la sanción de multa a que se refiere el artículo 521 del presente decreto***".

Así mismo hay que tener en cuenta el concepto 076 del 6 de septiembre de 2005, que precisa que opera la caducidad de la acción administrativa sancionatoria respecto de infracciones aduaneras en materia cuando se encuentre ligada a la expedición de una liquidación oficial, al respecto señala el mencionado concepto:

CONCEPTO 076 DEL 6 DE SEPTIEMBRE DE 2005

Problema Jurídico	¿OPERA LA CADUCIDAD DE LA ACCIÓN ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA RESPECTO DE INFRACCIONES ADUANERAS EN MATERIA DE VALORACIÓN, CUANDO LA SANCIÓN IMPUESTA SE ENCUENTRA LIGADA A LA EXPEDICIÓN DE UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN DE VALOR, PROFERIDA CON MÁS DE TRES AÑOS DE POSTERIORIDAD AL HECHO U OMISIÓN CONSTITUTIVOS DE LA INFRACCIÓN?
Tesis Jurídica	LA CADUCIDAD DE LA ACCIÓN ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA ADUANERA, CONSAGRADA EN EL ARTÍCULO 478 DEL DECRETO 2685 DE 1999, APLICA DE IDÉNTICA FORMA, TANTO PARA LAS SANCIONES QUE SE IMPONEN EN ACTO ADMINISTRATIVO INDEPENDIENTE, COMO PARA AQUELLAS QUE SE IMPONEN CON OCASIÓN DE UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL DE CORRECCIÓN O DE REVISIÓN DE VALOR.

De conformidad con dicha norma, la acción administrativa sancionatoria caduce en el término de tres (3) años contados a partir de la comisión del hecho u omisión constitutivo de infracción administrativa aduanera.

Precisa la norma que cuando no fuere posible determinar la fecha de ocurrencia del hecho, se tomará como tal la fecha en que las autoridades aduaneras hubieren tenido conocimiento del mismo. Cuando se trate de hechos de ejecución sucesiva o permanente, el término de caducidad se contará a partir de la ocurrencia del último hecho u omisión.

Ahora bien, los numerales 3 y 5 del artículo 499 ibidem, modificados por el artículo 6 del Decreto 4431 de 2004 y por el artículo 5 del Decreto 1161 de 2002, respectivamente, establecen las siguientes infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías y sanciones aplicables:

"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. La sanción prevista en este inciso solo se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos. (...)"

"5. Declarar un valor inferior al precio oficial establecido por la autoridad aduanera.

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 la base determinada con el precio oficial. La sanción prevista en este numeral, sólo se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos.".

Así las cosas, en presencia de infracciones como las señaladas, la autoridad aduanera debe adelantar el procedimiento respectivo encaminado a proferir Liquidación Oficial de Revisión de Valor, en los términos establecidos por el artículo 514 ibídem, en concordancia con el artículo 439 de la Resolución 4240 de 2000.

Para estos efectos debe formularse el Requerimiento Especial Aduanero en los términos previstos por el artículo 507 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 16 del decreto 4431 de 2004, el cual, según disposición del artículo 509 del decreto en cita, modificado por el artículo 17 del decreto 4431 de 2004, deberá proferirse dentro de los treinta días siguientes al establecimiento de la presunta comisión de la infracción administrativa aduanera o identificada la causal que da lugar a la expedición de la Liquidación Oficial.

Si se atiende el término previsto para proferir el requerimiento especial aduanero y se da cumplimiento a los términos procesales establecidos en los artículos 510 y siguientes del Decreto 2685 de 1999, la Liquidación Oficial de Revisión de Valor y la sanción correspondiente a la infracción, quedarán en firme antes del vencimiento del término de caducidad consagrado en el artículo 478 arriba citado.

Pero si el Requerimiento Oficial encaminado a formular una Liquidación Oficial de Revisión de Valor, se profiere en desarrollo de programas de fiscalización, tal como lo prevé el artículo 508 del Decreto 2685 de 1999, es posible que la Liquidación Oficial adquiera firmeza con posterioridad a la finalización del término de caducidad de la acción sancionatoria.

Esta situación no vulnera la efectividad de la Liquidación Oficial correspondiente, toda vez que esta no tiene en sí misma carácter sancionatorio y se limita, como bien lo precisa el artículo 1° ibídem, a determinar el valor a pagar cuando se detecte, en el proceso de importación o en desarrollo de programas de fiscalización, que la liquidación de la declaración no se ajusta a las exigencias legales aduaneras.

Sin embargo, no se puede predicar lo mismo de la sanción impuesta con ocasión de la expedición de la Liquidación Oficial de Revisión de Valor, toda vez que frente a la caducidad de la acción sancionatoria, la norma es expresa y perentoria, y no por el hecho de imponerse la sanción con ocasión de la formulación de la Liquidación Oficial, puede afirmarse que cambia su naturaleza punitiva.

Así las cosas, de derecho resulta colegir, que la caducidad de la acción administrativa sancionatoria aduanera, consagrada en el artículo 478 del Decreto 2685 de 1999, aplica de idéntica forma, tanto para las sanciones que se imponen en acto administrativo independiente como para aquellas que se imponen con ocasión de una Liquidación Oficial de corrección o de revisión de valor.

(Las negrillas y el subrayado fuera del texto original)

Por lo anterior no prosperan los argumentos de la recurrente sobre violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial una sanción para el importador.

En mérito de lo manifestado en la parte considerativa de esta Resolución, la Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera en uso de sus facultades,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: CONFIRMAR la **Resolución 1521 del 3 de septiembre de 2015**, proferida por la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional por medio de la cual se Formula Liquidación Oficial de Corrección al Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. con NIT 800.034.825-8, de acuerdo con los considerandos.

ARTICULO SEGUNDO. NOTIFICAR por correo, la presente providencia a la doctora **ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES., identificada con la Cédula de Ciudadanía No 45.715.853 y**

61

(431
419

T.P No. 165.082del C.S.J, en su condición de Apoderada de la sociedad CI ANTILLANA S.A. con NIT. 800.034.825; en la siguiente dirección: ***Barrio Manga 4 AV Calle 29 No. 25-69 interior 8, en la ciudad de Cartagena de Indias (Bolivar)*** y en la siguiente dirección: ***Barrio Manga 4 AV No. 25-32 en la ciudad de Cartagena de Indias (Bolivar)*** en la forma y términos establecidos por el artículo 567 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Decreto 1232 de 2001, informándole al interesado que contra la misma no procede ningún recurso, quedando agotada la sede administrativa. *La dirección para notificación fue tomada del libelo de la Respuesta al Requerimiento Especial Aduanero (Folio 230) y del RUT (folio 208).*

ARTICULO TERCERO: REMITIR: En firme la presente providencia REMITIR copia de la misma y de la Resolución 0964 del 05 de junio de 2015, a través del GIT de Documentación a la Divisiones de Recaudación y Cobranzas de la Dirección Seccional de Impuestos de Cartagena para su cobro, lo anterior de acuerdo a lo ordenado por el instructivo para distribución de copias del Manual de Procedimiento IN-FI 0038 del 2014

ARTÍCULO CUARTO: REMITIR el expediente **RA 2013-2015-00787** al Grupo Interno de Trabajo, de Documentación Aduanera de la División de Gestión Administrativa y Financiera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena para su archivo.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

ROBERTO CUADRIZ RESTREPO
Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera (A)

Proyectó: CESAR GUSTAVO ARRIETA ROJAS

Revisó: JAIRO GOMEZ BARRAZA.

ARCHIVO

428

María Angelica Barrios Acevedo

De: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Enviado el: martes, 03 de mayo de 2016 12:32 p.m.
Para: Javier Francisco Reina Sanchez; Lucero Correa Toro
CC: 2016_148201236; archivosivette@gmail.com; Maria Angelica Barrios Acevedo; Jairo Gomez Barraza
Asunto: 20160503_148201236-0063 RV: INCONFORMIDAD RESPUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

20160503_148201236-0063

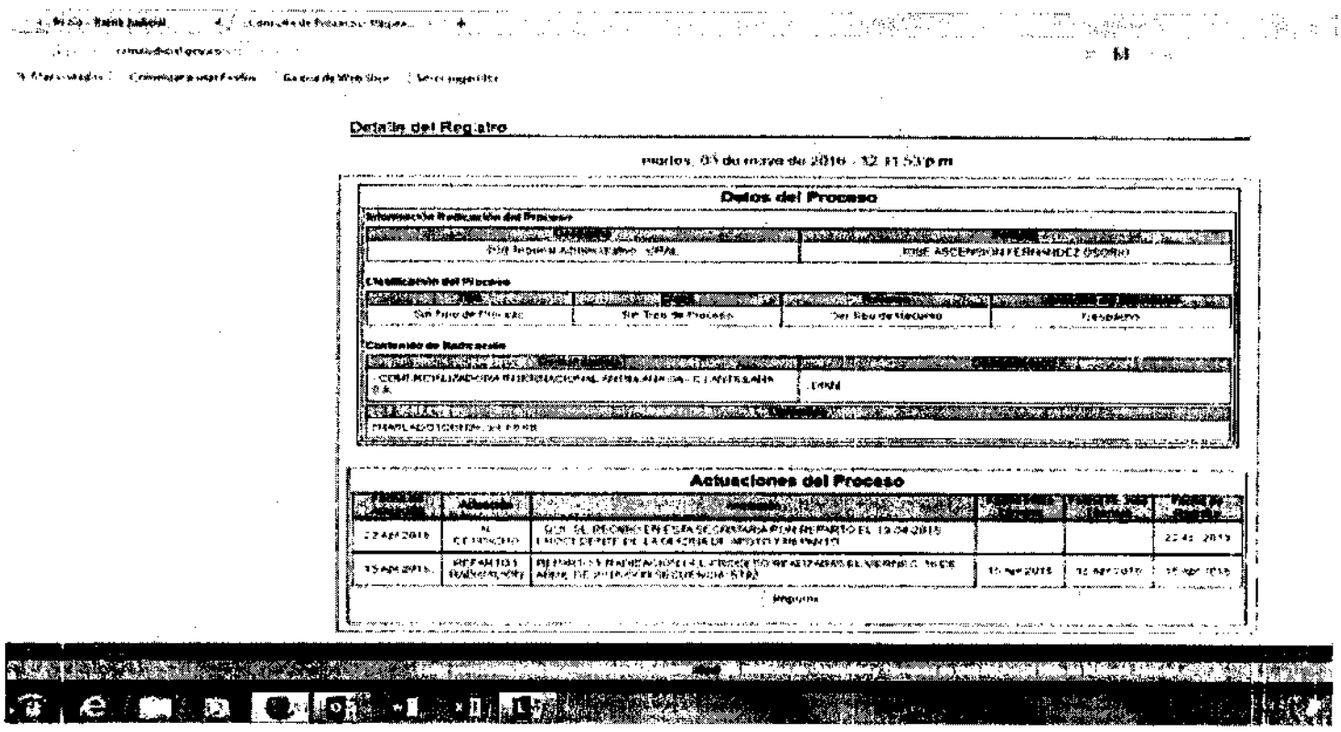
Dr.
JAVIER FRANCISCO REINA SANCHEZ
Director Seccional de Aduanas
Dirección Seccional de Aduanas
Cartagena

Dra.
LUCERO CORREA TORO
Coordinación Secretaria Recursos Jurídicos
Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos
Nivel Central- Dirección de Gestión Jurídica
Bogotá

Cordial saludo

De acuerdo con correo que antecede, atentamente informo que CI ANTILLANA hizo uso del medio de control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho ante el Tribunal Administrativo de Bolívar, contra la Resolución No. 1521 de Septiembre 3 de 2015 expedida por la División de Gestión de Liquidación y su confirmatoria expedida por la División de Gestión Jurídica, ambas de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, dentro del expediente RA2013201500787. La Demanda se le asignó el radicado 2016-335, correspondiendo como Magistrado Ponente el Doctor Jose Fernandez Osorio.

A la fecha dicha demanda no ha sido admitida, ni notificada, según puede observarse en la consulta realizada en la página web de la rama judicial, y de la cual se envía el detalle del registro correspondiente


Detalle del Registro

Datos del Proceso

Actuaciones del Proceso

Lo anterior para lo de su conocimiento y competencia

Cordialmente

IVETTE URQUIJO BURGOS
Jefe División Gestión Jurídica Aduanera
Dirección Seccional de Aduana de Cartagena
6700111 ext. 42140
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
Cartagena de Indias

De: Maria Angelica Barrios Acevedo
Enviado el: martes, 03 de mayo de 2016 10:47 a.m.
Para: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Asunto: RE: INCONFORMIDAD RESPUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

Cordial saludo Dra. Ivette, por medio del presente me permito informar que sobre el caso consultado se ha presentado por el interesado demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho ante el Tribunal Administrativo de Bolívar con radicado 2016-335, Magistrado Ponente Jose Fernandez Osorio de CI ANTILLANA S.A. contra la DIAN.

Atentamente,

MARIA ANGELICA BARRIOS ACEVEDO
Abogada de Gestión Jurídica II - Representación Externa
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga Avenida 3° Calle 28 No. 25-76 Edificio de la Aduana
Telefono: 6700111 Ext:42145
Cartagena de Indias D.T. y C.

De: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 03:55 p.m.
Para: Maria Angelica Barrios Acevedo
CC: archivosivette@gmail.com; Jairo Gomez Barraza
Asunto: RV: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

De: Director General
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 03:00 p.m.
Para: Alba de la Cruz Berrio Baquero
CC: Emilce Rodriguez Hernandez; Liliana Andrea Forero Gómez; Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos; Javier Francisco Reina Sanchez
Asunto: RV: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

Cordial saludo

Adjunto, anexo envío información para su conocimiento y fines pertinentes.

Gracias por su gestión

LYDIA CHAPARRO MANOSALVA

Asesora Dirección General
Tel: 6070951-3821351
lchaparrom@dian.gov.co

421

De: Jorge Luis Ramos Iriarte
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 11:28 a.m.
Para: Santiago Rojas Arroyo; Director General
CC: Clara Elena Cardenas Geney
Asunto: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

Doctor
SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General DIAN

Cordial saludo :

Atentamente, les remito en archivo magnético adjunto y, físicamente, por correo certificado 472, oficio con Radicado Aduanas Cartagena No 014923 del 29/04/2016,

Cordialmente,

JORGE LUIS RAMOS IRIARTE
GIT de Documentación
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

42

Maria Angelica Barrios Acevedo

De: Maria Angelica Barrios Acevedo
Enviado el: martes, 03 de mayo de 2016 10:47 a.m.
Para: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Asunto: RE: INCONFORMIDAD RESPUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

Cordial saludo Dra. Ivette, por medio del presente me permito informar que sobre el caso consultado se ha presentado por el interesado demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho ante el Tribunal Administrativo de Bolívar con radicado 2016-335, Magistrado Ponente Jose Fernandez Osorio de CI ANTILLANA S.A. contra la DIAN.

Atentamente,

MARIA ANGELICA BARRIOS ACEVEDO
Abogada de Gestión Jurídica II - Representación Externa
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga Avenida 3° Calle 28 No. 25-76 Edificio de la Aduana
Telefono: 6700111 Ext:42145
Cartagena de Indias D.T. y C.

DIAN MINHACIENDA TODOS POR UN NUEVO PAÍS

De: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 03:55 p.m.
Para: Maria Angelica Barrios Acevedo
CC: archivosivette@gmail.com; Jairo Gomez Barraza
Asunto: RV: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

De: Director General
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 03:00 p.m.
Para: Alba de la Cruz Berrio Baquero
CC: Emilce Rodriguez Hernandez; Liliana Andrea Forero Gómez; Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos; Javier Francisco Reina Sanchez
Asunto: RV: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

Cordial saludo

Adjunto, anexo envío información para su conocimiento y fines pertinentes.

Gracias por su gestión

LYDIA CHAPARRO MANOSALVA

Asesora Dirección General

Tel: 6070951-3821351

lchaparrom@dian.gov.co

DIAN MINHACIENDA TODOS POR UN NUEVO PAÍS

424

422

De: Jorge Luis Ramos Iriarte
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 11:28 a.m.
Para: Santiago Rojas Arroyo; Director General
CC: Clara Elena Cardenas Geney
Asunto: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

Doctor
SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General DIAN

Cordial saludo :

Atentamente, les remito en archivo magnético adjunto y, fisicamente, por correo certificado 472, oficio con Radicado Aduanas Cartagena No 014923 del 29/04/2016,

Cordialmente,

JORGE LUIS RAMOS IRIARTE
GIT de Documentación
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

0579.

2/01/16 Ma Angelica Resolver Peticion (proyectar) para el Director Segun

Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos

De: Director General
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 03:00 p.m.
Para: Alba de la Cruz Berrio Baquero
CC: Emilce Rodriguez Hernandez; Liliana Andrea Forero Gómez; Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos; Javier Francisco Reina Sanchez
Asunto: RV: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.
Datos adjuntos: 4923_201605021007.pdf

Cordial saludo

Adjunto, anexo envío información para su conocimiento y fines pertinentes.

Gracias por su gestión

LYDIA CHAPARRO MANOSALVA

Asesora Dirección General

Tel: 6070951-3821351

lchaparrom@dian.gov.co

DIAN MINHACIENDA TODOS POR UN NUEVO PAÍS

De: Jorge Luis Ramos Iriarte
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 11:28 a.m.
Para: Santiago Rojas Arroyo; Director General
CC: Clara Elena Cardenas Geney
Asunto: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

Doctor
SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General DIAN

Cordial saludo :

Atentamente, les remito en archivo magnético adjunto y, físicamente, por correo certificado 472, oficio con Radicado Aduanas Cartagena No 014923 del 29/04/2016,

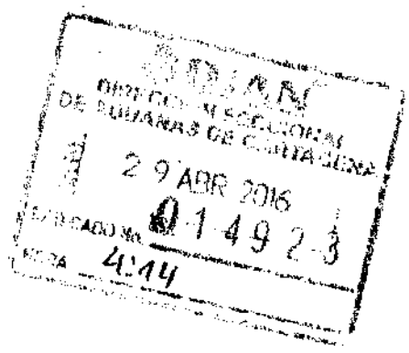
Cordialmente,

JORGE LUIS RAMOS IRIARTE

422

423

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez



Cartagena de Indias D. T. y C, abril 29 de 2016.

Doctor
SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)
Nivel Central
Edificio San Agustín, Cra 8 No 6-64
Bogotá.

Asunto: ***Inconformidad respuesta (oficio 1000208223-51 del 22 de abril de 2016 Subdirección de Recursos) a una solicitud de revisión de oficio, Resolución 002346 de 15 de diciembre de 2015, Liquidación Oficial. Importador: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. Expediente No. RA 2013 2015 00787. Dirección Seccional Cartagena.***

Respetado Doctor Rojas,

ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, mayor de edad, domiciliada y residente en Cartagena de Indias, identificada como aparece al pie de mi correspondiente firma, actuando en calidad de apoderada de la Sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.- C.I ANTILLANA S.A., abogada Asociada de la empresa de servicios jurídicos "*ASDUANA SAS*", por medio del presente escrito y ante la incoherente y desafortunada respuesta dada por la Subdirección de Gestión de Recursos, en el asunto de la referencia, acudimos a su Despacho como última alternativa de revisión Gubernamental, para poner en su conocimiento una actuación incoherente que atenta contra evidentes normas legales y constitucionales, al tiempo que apelamos a su tradicional actitud garantizadora de los derechos ciudadanos y de seguridad jurídica, expuesta memorablemente en su circular 0175 de 29 de octubre de 2001.

El caso es sencillo de comprender, y lo presentamos así:

La Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena inicio en contra de mi representada proceso administrativo de LIQUIDACION OFICIAL POR SUBPARTIDA ARANCELARIA, es decir, investigo, requirió y decidió de fondo una DETERMINACION OFICIAL DE TRIBUTOS ADUANEROS o impuestos a la importación, por supuesto error en la sub-

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

partida arancelaria de nuestro producto, y genero de este modo una cuenta adicional a pagar por valor de TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL PESOS M/C ($353.665.000). Interpuesto por nosotros el recurso de reconsideración en debida forma (tenemos criterios técnicos y de seguridad jurídica para no aceptar el cambio de sub-partida) por error u omisión de la Dirección Seccional de Cartagena, esta asumió directamente el conocimiento del recurso y profirió su propia decisión, generando con esta actuación una violación no saneable al debido proceso, pues la competente por cuantía y naturaleza del acto era la Subdirección de Gestión de Recursos del nivel central de la DIAN, tal y como lo ordena el articulo 40 numeral 3 del Decreto 4048 de 2008, en concordancia con el artículo 560 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 1607 de 2012, provocando con esta actuación el silencio administrativo positivo en favor de mi representada y la consecuente firmeza de su declaración. Adicional, con esta situación se atentó contra la garantía constitucional de nuestro Juez Natural, obviedades jurídicas garantizadoras de la doble instancia que no debemos subestimar de cara al debate jurídico gubernamental.

Para no desgastar su lectura con detalles sobre fechas y número de resoluciones, adjunto de todas formas los actos administrativos en mención, que explican, soportan e identifican plenamente mi reclamo.

La Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, enterada del caso por un escrito nuestro de solicitud de revisión de oficio (radicado DIAN 013265 de 15 de abril de 2016), se pronunció mediante acto que me permito adjuntar, el día 22 de abril de este año, en donde en esencia, en el párrafo cuarto expresa supuestos facticos diametralmente diferentes al caso planteado, básicamente esta confundida sobre la naturaleza del proceso encartado, señalando que el debate trata sobre "....***cuotas insolutas.... Por cuanto corresponden a cuotas o Tributos dejados de cancelar, donde no existe intervención de la autoridad tributaria o aduanera que los determine, por cuanto en este caso dichos tributos están contenidos en la declaración de importación presentada por el usuario, la cual no ha sido objeto de corrección y/o liquidación por parte de la autoridad aduanera***". (Negrilla y subraya fuera de texto)
Creemos en la buena fe de la Subdirección de Gestión de Recursos, pero se hace obligatorio advertir sobre la gravísima confusión en que soporta su respuesta, pues como se comprobara, no existen cuotas por pagar de impuestos, tampoco hemos declarado o asumido como importador esos tributos, y el acto objeto de recurso que ellos debieron conocer, es precisamente una LIQUIDACION OFICIAL DE DETERMINACION DE IMPUESTOS, es decir, todo lo contrario a lo afirmado por la Subdirectora en su respuesta.

Acudimos a su Despacho apreciado Doctor Rojas, no solo por sus innumerables acciones de Gobierno en favor de las garantías y derechos ciudadanos, al igual que atendiendo la

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

filosofía y objetivos centrales de su reciente Decreto 0390 de 2006, sobre la legitimación de los actores que dinamizamos el comercio exterior, definida esta sobre escenarios de confianza y trasparencia mutua, un compromiso intimo por la legislación vigente, y uno de ellos, quizá el más importante de los actores es la DIAN. Requerimos de cada funcionario DIAN respeto por las reglas de derecho vigentes, sin importar el costo, asumiendo las consecuencias incluso de nuestros errores mínimos, ese es el propósito y dictado de su actual legislación, y nosotros el sector privado estamos comprometidos en ese empeñó, ruego en esta oportunidad la misma actitud de parte de sus funcionarios.

En el caso comentado nos vimos obligados por el termino de caducidad del medio de control a radicar ante la Jurisdicción Contenciosa Administrativa, demanda de nulidad y restablecimiento, sin agotamiento de la etapa de conciliación por tratarse de actos administrativos de determinación de impuestos, no obstante a lo anterior su gestión evitaría que se siga con desgaste innecesario para la jurisdicción contenciosa, para nosotros y para sus instancias de representación jurídica.

Con consideración y respeto,

ADRIANA P. BUELVAS REALES
C.C. No. 45.715.853 de Turbaco (Bolívar)
T.P. No 165082 C. S. J.
Apoderada

Anexos

- Copia Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015.
- Copia solicitud revisión de oficio con radicado No. 013265 de abril 15 de 2016.
- Copia Oficio DIAN No. 100208223-51 de fecha 22 de abril de 2016.

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

430

425

Maria Angelica Barrios Acevedo

De: Maria Angelica Barrios Acevedo
Enviado el: jueves, 05 de mayo de 2016 12:41 p.m.
Para: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Asunto: INFORME RADICADOS CI ANTILLANA RE: 20160503_148201236-0063 RV: INCONFORMIDAD RESPUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

Por medio de la presente me permito remitir un informe acerca de las solicitudes y respuestas radicadas dentro del expediente RA2013201500787, a nombre de CI ANTILLANA S.A.:

1. Correo de fecha 18 de abril de 2016 mediante el cual la Coordinación de Secretaría de Recursos Jurídicos DIAN nivel central, remite adjunto a la Subdirectora de Recursos Jurídicos y con copia a la Jefe de la División de Gestión Jurídica de esta Dirección Seccional, Solicitud de Revocatoria de Oficio con Rad. **13265 de fecha 15 de abril de 2015**, dirigido por CI ANTILLANA S.A. a esa Subdirección, dentro del expediente citado.

2. Oficio No. 100208223-51 del 22 de abril de 2016, con radicado de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena No. **014699 del 28 de abril de 2016,** mediante el cual la Subdirectora de Recursos Jurídicos da respuesta a la sociedad CI ANTILLANA S.A., de su solicitud de Revocatoria de Oficio con Rad. **13265 de fecha 15 de abril de 2015.**

3. Con Oficio No. 100208223331-305 del 26 de abril de 2016, radicado en la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena con el No. **14704 del 28 de abril de 2016** la Coordinadora de Secretaría de la Subdirección de Recursos Jurídicos remite en físico mediante correo certificado POSTEXPRESS, la Solicitud de Revocatoria de Oficio presentada por CI ANTILLANA S.A. con rad. 2871 del 15 de abril de 2016, así como la respuesta Oficio No. 100208223-51 del 20 de abril de 2016 a dicha solicitud de revocatoria de oficio, la cual ya había sido enviada a esta dirección seccional como fue mencionado en el numeral 2°.

4. Oficio No. 1 00 208 223 331 -305 del 26 de abril de 2016, radicado en la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena con el No. 15067 el 2 de mayo de 2016, por medio de la cual la Coordinadora de Secretaría de la Subdirección de Recursos Jurídicos nuevamente remite Solicitud de Revocatoria de Oficio con Rad. **13265 de fecha 15 de abril de 2015** (Numeral 1°), dirigido por CI ANTILLANA S.A. a esa Subdirección.

5. Finalmente mediante correo electrónico de fecha **2 de mayo de 2016** la Asesora de la Dirección General LYDIA CHAPARRO MANOSALVA, adjunto remite a la Subdirectora de Recursos Jurídicos escrito de INCONFORMIDAD A RESPUESTA DE REVISION DE OFICIO de CI ANTILLANA S.A. para su conocimiento y fines pertinentes, con copia a la División de Gestión Jurídica de esta Seccional.

6. Mediante Oficio No. **20160503_148201236-0063 del 3 de mayo de 2016,** mediante correo electrónico esta División de Gestión Jurídica envía al Director Seccional y a la Coordinadora de Secretaría de la Subdirección de Recursos Jurídicos, informe sobre la presentación de demanda de Nulidad y restablecimiento del Derecho ate el Tribual Administrativo de Bolívar de la sociedad CI ANTILLANA S.A. contra la DIAN, dentro del caso en estudio, bajo el radicado judicial 2016-335.

De acuerdo a lo anterior, se observa que no se encuentra a la fecha pendiente por atender a la sociedad CI ANTILLANA S.A. solicitud alguna dentro del expediente RA2013201500787 a cargo de esta Dirección Seccional y la División de Gestión Jurídica de la misma, teniendo en cuenta que se han presentado hasta el momento una única solicitud de Revocatoria de Oficio que fue contestada por la Subdirección de Recursos Jurídicos a quien fue dirigida, y una Inconformidad a dicha respuesta dirigida al Director General, la cual se encuentra pendiente por responder a cargo de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, oficina a la que fue remitida por la Asesora del Director General. Sin embargo estaré atenta a sus apreciaciones e instrucciones al respecto.

Sin otro particular,

MARIA ANGELICA BARRIOS ACEVEDO
Abogada de Gestión Jurídica II - Representación Externa
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga Avenida 3° Calle 28 No. 25-76 Edificio de la Aduana
Telefono: 6700111 Ext:42145
Cartagena de Indias D.T. y C.

DIAN MINHACIENDA TODOS POR UN NUEVO PAÍS

De: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Enviado el: martes, 03 de mayo de 2016 12:32 p.m.
Para: Javier Francisco Reina Sanchez; Lucero Correa Toro
CC: 2016_148201236; archivosivette@gmail.com; Maria Angelica Barrios Acevedo; Jairo Gomez Barraza
Asunto: 20160503_148201236-0063 RV: INCONFORMIDAD RESPUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

20160503_148201236-0063

Dr.
JAVIER FRANCISCO REINA SANCHEZ
Director Seccional de Aduanas
Dirección Seccional de Aduanas
Cartagena

Dra.
LUCERO CORREA TORO
Coordinación Secretaria Recursos Jurídicos
Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos
Nivel Central- Dirección de Gestión Jurídica
Bogotá

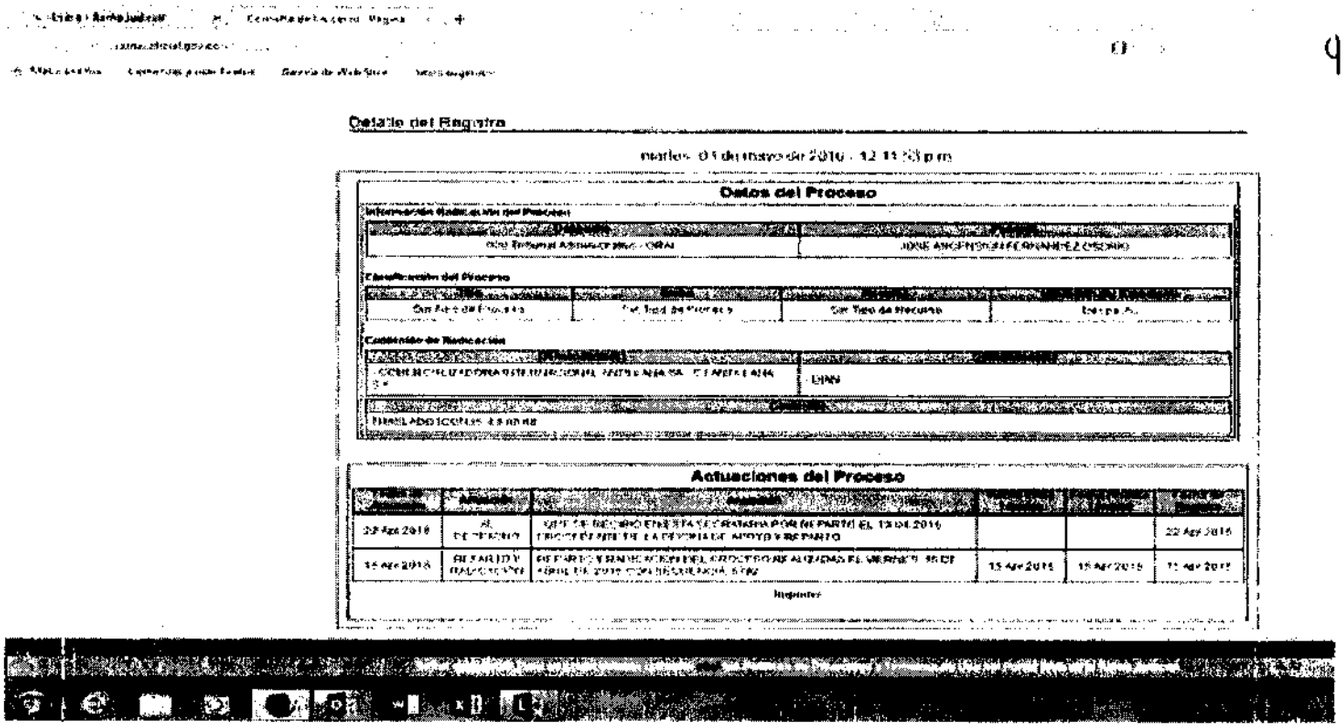
Cordial saludo

De acuerdo con correo que antecede, atentamente informo que CI ANTILLANA hizo uso del medio de control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho ante el Tribunal Administrativo de Bolívar, contra la Resolución No. 1521 de Septiembre 3 de 2015 expedida por la División de Gestión de Liquidación y su confirmatoria expedida por la División de Gestión Jurídica, ambas de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, dentro del expediente RA2013201500787. La Demanda se le asignó el radicado 2016-335, correspondiendo como Magistrado Ponente el Doctor Jose Fernandez Osorio.

A la fecha dicha demanda no ha sido admitida, ni notificada, según puede observarse en la consulta realizada en la página web de la rama judicial, y de la cual se envía el detalle del registro correspondiente

43

426



Lo anterior para lo de su conocimiento y competencia

Cordialmente

IVETTE URQUIJO BURGOS
Jefe División Gestión Jurídica Aduanera
Dirección Seccional de Aduana de Cartagena
6700111 ext. 42140
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
Cartagena de Indias

De: Maria Angelica Barrios Acevedo
Enviado el: martes, 03 de mayo de 2016 10:47 a.m.
Para: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Asunto: RE: INCONFORMIDAD RESPUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

Cordial saludo Dra. Ivette, por medio del presente me permito informar que sobre el caso consultado se ha presentado por el interesado demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho ante el Tribunal Administrativo de Bolívar con radicado 2016-335, Magistrado Ponente Jose Fernandez Osorio de CI ANTILLANA S.A. contra la DIAN.

Atentamente,

MARIA ANGELICA BARRIOS ACEVEDO
Abogada de Gestión Jurídica II - Representación Externa
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga Avenida 3° Calle 28 No. 25-76 Edificio de la Aduana
Telefono: 6700111 Ext:42145
Cartagena de Indias D.T. y C.

De: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 03:55 p.m.
Para: Maria Angelica Barrios Acevedo
CC: archivosivette@gmail.com; Jairo Gomez Barraza
Asunto: RV: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

De: Director General
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 03:00 p.m.
Para: Alba de la Cruz Berrio Baquero
CC: Emilce Rodriguez Hernandez; Liliana Andrea Forero Gómez; Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos; Javier Francisco Reina Sanchez
Asunto: RV: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

Cordial saludo

Adjunto, anexo envío información para su conocimiento y fines pertinentes.

Gracias por su gestión

LYDIA CHAPARRO MANOSALVA

Asesora Dirección General

Tel: 6070951-3821351

lchaparrom@dian.gov.co

DIAN MINHACIENDA TODOS POR UN NUEVO PAÍS

De: Jorge Luis Ramos Iriarte
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 11:28 a.m.
Para: Santiago Rojas Arroyo; Director General
CC: Clara Elena Cardenas Geney
Asunto: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

Doctor
SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General DIAN

Cordial saludo :

Atentamente, les remito en archivo magnético adjunto y, físicamente, por correo certificado 472, oficio con Radicado Aduanas Cartagena No 014923 del 29/04/2016,

Cordialmente,

JORGE LUIS RAMOS IRIARTE
GIT de Documentación
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos 42

De: Alba de la Cruz Berrio Baquero
Enviado el: jueves, 05 de mayo de 2016 10:29 a.m.
Para: Director General
CC: Emilce Rodriguez Hernandez; Liliana Andrea Forero Gómez; Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos; Javier Francisco Reina Sanchez; Lucero Correa Toro; Alfonso Herrera Ramirez
Asunto: INCONFORMIDAD RESPUESTA A REVISIÓN DE OFICIO Oficio 10208223-057 de mayo 4 de 2016
Datos adjuntos: 20160504174628650.pdf

Cordial saludo Dr. Santiago :

Revisamos los antecedentes y damos respuesta a la inconformidad de la apoderada de la sociedad Comercializadora Internacional Antillana S.A. Con oficio 20160504 174628650

Cualquier aclaración estoy atenta a facilitar

Atentamente

Alba de la Cruz Berrio Baquero
Subdirectora
Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos
Carrera 8ª No 6 C 54 Piso 4º
PBX 607 99 99 ext. 1861
Bogotá

DIAN | Mintic Hacienda | PROSPERIDAD PARA TODOS

De: Director General
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 03:00 p.m.
Para: Alba de la Cruz Berrio Baquero
CC: Emilce Rodriguez Hernandez; Liliana Andrea Forero Gómez; Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos; Javier Francisco Reina Sanchez
Asunto: RV: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

Cordial saludo

Adjunto, anexo envío información para su conocimiento y fines pertinentes.

Gracias por su gestión

LYDIA CHAPARRO MANOSALVA

Asesora Dirección General

Tel: 6070951-3821351

lchaparrom@dian.gov.co

DIAN MINHACIENDA TODOS POR UN NUEVO PAÍS

De: Jorge Luis Ramos Iriarte
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 11:28 a.m.
Para: Santiago Rojas Arroyo; Director General
CC: Clara Elena Cardenas Geney
Asunto: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

Doctor
SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General DIAN

Cordial saludo :

Atentamente, les remito en archivo magnético adjunto y, físicamente, por correo certificado 472, oficio con Radicado Aduanas Cartagena No 014923 del 29/04/2016,

Cordialmente,

JORGE LUIS RAMOS IRIARTE
GIT de Documentación
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

436

12

DIAN

DIAN No. Radicado 000S2016010701
Fecha 2016-05-04 01:31:12 PM
Remitente Sede NIVEL CENTRAL
Depen SUB GES RECURSOS JURIDICOS
Destinatario COMERCIALIZADORA INTERNAL ANTILLANA
Anexos 0 Folios 1
COR-000S2016010701

Oficio No 100208223- 57

POST EXPRESS

Bogotá D.C., 04 de mayo de 2016

Doctora
ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES
Apoderada
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S A --CI ANTILLANA S A
Manga, Avenida 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior 8
Cartagena de Indias. D.T.
Bolívar.

Asunto: su oficio radicado No 014923 del 29 de abril de 2016 ante la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena dirigido al Director General de la DIAN.

Cordial saludo, doctora Adriana

En atención al oficio de la referencia, remitido a este Despacho por parte de la Dirección General, nos permitimos precisar:

En efecto, mediante Oficio No. 51 del 22 de abril de 2016, esta Subdirección respondió su solicitud radicada con Oficio No.13265 del 15 de abril de 2016.

En su momento, consultados los actos que se solicitó revisar, se evidencio (erróneamente) que en la Resolución No 1521 del 03 de septiembre de 2015, proferida por la División de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena se indica **"POR MEDIO DEL CUAL SE CORRIGE UNAS DECLARACIONES DE IMPORTANCION Y SE SANCIONAN AL IMPORTADOR" (sic),** y en el cual se aprecia a simple vista **"VALOR TRIBUTOS DEJADOS DE PAGAR $321.514.000...VALOR SANCION $32.151.000".** Por lo que ofrecemos disculpas.

Del enunciado transcrito del acto, en principio entendimos que se trataba de cuotas insolutas o tributos dejados de pagar, no de una determinación de impuestos e imposición de sanciones que es lo que determina la competencia de esta Subdirección en razón de la cuantía.

Revisada nuevamente su inconformidad a nuestra respuesta, efectivamente se trata de una Liquidación Oficial de Corrección en la que se determinaron mayores valores a pagar y sanción.

Para la fecha de su consulta (OFICIO 013265 DIAN abril 15 de 2016), el Acto administrativo expedido por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de

Cartagena Resolución No. 2345 del **15 de septiembre de 2015**, se encuentra debidamente ejecutoriado y agotada su discusión en sede administrativa.

Lo procedente era que la Sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. – C.I. ANTILLANA S.A. solicitara la aplicación del artículo 93 del Código Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (CPACA) ante la misma Dirección Seccional quien agotó la discusión en sede administrativa. Situación que no ocurrió.

Esta Subdirección no es superior jerárquico de las Direcciones Seccionales para hacer revisiones de oficio de las actuaciones que ellas expidan.

Tampoco nos corresponde declarar nulidades de oficio pues es una competencia exclusiva de la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo (art 137 y 149 del C.P.A.C.A).

Estoy dando traslado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, para que estudie y defina lo que en derecho corresponda.

Atentamente,

ALBA DE LA CRUZ BERRIO BAQUERO
Subdirectora de Gestión de Recursos Jurídicos

C.C. Dr. SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General
Dirección Impuestos y Aduanas Nacionales

C.C. Dra. IVETTE URQUIJO BURGOS
Jefe División Gestión Jurídica Aduanera
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
Cartagena de Indias - Anexo sesenta y tres (63) folios-

DIAN

DIAN No. Radicado 000S2016010701
Fecha 2016-05-04 01:31:12 PM
Remitente Sede NIVEL CENTRAL
Depen SUB GES RECURSOS JURIDICOS
Destinatario COMERCIALIZADORA INTERNAL ANTILLANA
Anexos 0 Folios 1
COR-000S2016010701

429

Oficio No 100208223- 57

POST EXPRESS

Bogotá D.C., 04 de mayo de 2016

Doctora
ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES
Apoderada
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S A –CI ANTILLANA S A
Manga, Avenida 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior 8
Cartagena de Indias. D.T.
Bolívar.

Asunto: su oficio radicado No 014923 del 29 de abril de 2016 ante la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena dirigido al Director General de la DIAN.

Cordial saludo, doctora Adriana

En atención al oficio de la referencia, remitido a este Despacho por parte de la Dirección General, nos permitimos precisar:

En efecto, mediante Oficio No. 51 del 22 de abril de 2016, esta Subdirección respondió su solicitud radicada con Oficio No.13265 del 15 de abril de 2016.

En su momento, consultados los actos que se solicitó revisar, se evidencio (erróneamente) que en la Resolución No 1521 del 03 de septiembre de 2015, proferida por la División de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena se indica **"POR MEDIO DEL CUAL SE CORRIGE UNAS DECLARACIONES DE IMPORTANCION Y SE SANCIONAN AL IMPORTADOR" (sic),** y en el cual se aprecia a simple vista **"VALOR TRIBUTOS DEJADOS DE PAGAR $321.514.000...VALOR SANCION $32.151.000".** Por lo que ofrecemos disculpas.

Del enunciado transcrito del acto, en principio entendimos que se trataba de cuotas insolutas o tributos dejados de pagar, no de una determinación de impuestos e imposición de sanciones que es lo que determina la competencia de esta Subdirección en razón de la cuantía.

Revisada nuevamente su inconformidad a nuestra respuesta, efectivamente se trata de una Liquidación Oficial de Corrección en la que se determinaron mayores valores a pagar y sanción.

Para la fecha de su consulta (OFICIO 013265 DIAN abril 15 de 2016), el Acto administrativo expedido por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de

Cartagena Resolución No. 2345 del **15 de septiembre de 2015**, se encuentra debidamente ejecutoriado y agotada su discusión en sede administrativa.

Lo procedente era que la Sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. – C.I. ANTILLANA S.A. solicitara la aplicación del artículo 93 del Código Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (CPACA) ante la misma Dirección Seccional quien agotó la discusión en sede administrativa. Situación que no ocurrió.

Esta Subdirección no es superior jerárquico de las Direcciones Seccionales para hacer revisiones de oficio de las actuaciones que ellas expidan.

Tampoco nos corresponde declarar nulidades de oficio pues es una competencia exclusiva de la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo (art 137 y 149 del C.P.A.C.A).

Estoy dando traslado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, para que estudie y defina lo que en derecho corresponda.

Atentamente,

ALBA DE LA CRUZ BERRIO BAQUERO
Subdirectora de Gestión de Recursos Jurídicos

C.C. Dr. SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General
Dirección Impuestos y Aduanas Nacionales

C.C. Dra. IVETTE URQUIJO BURGOS
Jefe División Gestión Jurídica Aduanera
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
Cartagena de Indias - Anexo sesenta y tres (63) folios-

DIAN

DIAN No. Radicado 0008201601070l
Fecha 2016-05-04 01:31:12 PM
Remitente Sede NIVEL CENTRAL
Depen SUB GES RECURSOS JURIDICOS
Destinatario COMERCIALIZADORA INTERNAL ANTILLANA
Anexos 0 Folios 1
COR-0008201601070l

Servicios Postales Nacionales S.A. NIT 900.062917-9 DO 25 G 95 A 55 Línea Nal: 01 8000 111 210

REMITENTE
Nombre/ Razón Social: DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - NACIONAL - DI
Dirección: CARRERA 7 NO 6 C - 5
Ciudad: BOGOTA D.C.
Departamento: BOGOTA D.C.
Código Postal: 111711345
Envío: YG126299721CO

DESTINATARIO
Nombre/ Razon Social: IVETTE URIBE BURGOS
Dirección: MUNGA 3 AC 28 25 78 EDF ADUANA
Ciudad: CARTAGENA_BOLIVAR
Departamento: BOLIVAR
Código Postal: 130001306
Fecha Admisión: 04/06/2016 20:32:55

100208223- 57

DIAN
DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
06 MAY 2016
RADICADO 015706
HORA 11:18

POST EXPRESS

C., 04 de mayo de 2016

PATRICIA BUELVAS REALES
la
IALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S A –CI ANTILLANA S A
venida 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior 8
a de Indias. D.T.

Asunto: su oficio radicado No 014923 del 29 de abril de 2016 ante la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena dirigido al Director General de la DIAN.

Cordial saludo, doctora Adriana

En atención al oficio de la referencia, remitido a este Despacho por parte de la Dirección General, nos permitimos precisar:

En efecto, mediante Oficio No. 51 del 22 de abril de 2016, esta Subdirección respondió su solicitud radicada con Oficio No.13265 del 15 de abril de 2016.

En su momento, consultados los actos que se solicitó revisar, se evidencio (erróneamente) que en la Resolución No 1521 del 03 de septiembre de 2015, proferida por la División de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena se indica **"POR MEDIO DEL CUAL SE CORRIGE UNAS DECLARACIONES DE IMPORTANCION Y SE SANCIONAN AL IMPORTADOR" (sic),** y en el cual se aprecia a simple vista **"VALOR TRIBUTOS DEJADOS DE PAGAR $321.514.000...VALOR SANCION $32.151.000".** Por lo que ofrecemos disculpas.

Del enunciado transcrito del acto, en principio entendimos que se trataba de cuotas insolutas o tributos dejados de pagar, no de una determinación de impuestos e imposición de sanciones que es lo que determina la competencia de esta Subdirección en razón de la cuantía.

Revisada nuevamente su inconformidad a nuestra respuesta, efectivamente se trata de una Liquidación Oficial de Corrección en la que se determinaron mayores valores a pagar y sanción.

Para la fecha de su consulta (OFICIO 013265 DIAN abril 15 de 2016), el Acto administrativo expedido por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de

Cartagena Resolución No. 2345 del **15 de septiembre de 2015**, se encuentra debidamente ejecutoriado y agotada su discusión en sede administrativa.

Lo procedente era que la Sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. – C.I. ANTILLANA S.A. solicitara la aplicación del artículo 93 del Código Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (CPACA) ante la misma Dirección Seccional quien agotó la discusión en sede administrativa. Situación que no ocurrió.

Esta Subdirección no es superior jerárquico de las Direcciones Seccionales para hacer revisiones de oficio de las actuaciones que ellas expidan.

Tampoco nos corresponde declarar nulidades de oficio pues es una competencia exclusiva de la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo (art 137 y 149 del C.P.A.C.A).

Estoy dando traslado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, para que estudie y defina lo que en derecho corresponda.

Atentamente,

ALBA DE LA CRUZ BERRIO BAQUERO
Subdirectora de Gestión de Recursos Jurídicos

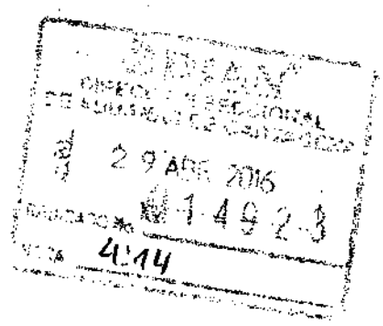
C.C. Dr. SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General
Dirección Impuestos y Aduanas Nacionales

C.C. Dra. IVETTE URQUIJO BURGOS
Jefe División Gestión Jurídica Aduanera
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga 3 Av. Calle 28 N° 25-76 Edificio Aduana
Cartagena de Indias - Anexo sesenta y tres (63) folios-

DIAN
DIRECCIÓN SECCIONAL
DE ADUANAS DE CARTAGENA
06 MAY 2016
015706
FOLIADO
HORA 12:18

443
(31)

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez



Cartagena de Indias D. T. y C, abril 29 de 2016.

Doctor
SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)
Nivel Central
Edificio San Agustín, Cra 8 No 6-64
Bogotá.

Asunto: ***Inconformidad respuesta (oficio 1000208223-51 del 22 de abril de 2016 Subdirección de Recursos) a una solicitud de revisión de oficio, Resolución 002346 de 15 de diciembre de 2015, Liquidación Oficial. Importador: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. Expediente No. RA 2013 2015 00787. Dirección Seccional Cartagena.***

Respetado Doctor Rojas,

ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, mayor de edad, domiciliada y residente en Cartagena de Indias, identificada como aparece al pie de mi correspondiente firma, actuando en calidad de apoderada de la Sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.- C.I ANTILLANA S.A., abogada Asociada de la empresa de servicios jurídicos "*ASDUANA SAS*", por medio del presente escrito y ante la incoherente y desafortunada respuesta dada por la Subdirección de Gestión de Recursos, en el asunto de la referencia, acudimos a su Despacho como última alternativa de revisión Gubernamental, para poner en su conocimiento una actuación incoherente que atenta contra evidentes normas legales y constitucionales, al tiempo que apelamos a su tradicional actitud garantizadora de los derechos ciudadanos y de seguridad jurídica, expuesta memorablemente en su circular 0175 de 29 de octubre de 2001.

El caso es sencillo de comprender, y lo presentamos así:

La Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena inicio en contra de mi representada proceso administrativo de LIQUIDACION OFICIAL POR SUBPARTIDA ARANCELARIA, es decir, investigo, requirió y decidió de fondo una DETERMINACION OFICIAL DE TRIBUTOS ADUANEROS o impuestos a la importación, por supuesto error en la sub-

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

partida arancelaria de nuestro producto, y genero de este modo una cuenta adicional a pagar por valor de TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL PESOS M/C ($353.665.000). Interpuesto por nosotros el recurso de reconsideración en debida forma (tenemos criterios técnicos y de seguridad jurídica para no aceptar el cambio de sub-partida) por error u omisión de la Dirección Seccional de Cartagena, esta asumió directamente el conocimiento del recurso y profirió su propia decisión, generando con esta actuación una violación no saneable al debido proceso, pues la competente por cuantía y naturaleza del acto era la Subdirección de Gestión de Recursos del nivel central de la DIAN, tal y como lo ordena el articulo 40 numeral 3 del Decreto 4048 de 2008, en concordancia con el artículo 560 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 1607 de 2012, provocando con esta actuación el silencio administrativo positivo en favor de mi representada y la consecuente firmeza de su declaración. Adicional, con esta situación se atentó contra la garantía constitucional de nuestro Juez Natural, obviedades jurídicas garantizadoras de la doble instancia que no debemos subestimar de cara al debate jurídico gubernamental.

Para no desgastar su lectura con detalles sobre fechas y número de resoluciones, adjunto de todas formas los actos administrativos en mención, que explican, soportan e identifican plenamente mi reclamo.

La Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, enterada del caso por un escrito nuestro de solicitud de revisión de oficio (radicado DIAN 013265 de 15 de abril de 2016), se pronunció mediante acto que me permito adjuntar, el día 22 de abril de este año, en donde en esencia, en el párrafo cuarto expresa supuestos facticos diametralmente diferentes al caso planteado, básicamente esta confundida sobre la naturaleza del proceso encartado, señalando que el debate trata sobre "....***cuotas insolutas.... Por cuanto corresponden a cuotas o Tributos dejados de cancelar, donde no existe intervención de la autoridad tributaria o aduanera que los determine, por cuanto en este caso dichos tributos están contenidos en la declaración de importación presentada por el usuario, la cual no ha sido objeto de corrección y/o liquidación por parte de la autoridad aduanera***". (Negrilla y subraya fuera de texto)
Creemos en la buena fe de la Subdirección de Gestión de Recursos, pero se hace obligatorio advertir sobre la gravísima confusión en que soporta su respuesta, pues como se comprobara, no existen cuotas por pagar de impuestos, tampoco hemos declarado o asumido como importador esos tributos, y el acto objeto de recurso que ellos debieron conocer, es precisamente una LIQUIDACION OFICIAL DE DETERMINACION DE IMPUESTOS, es decir, todo lo contrario a lo afirmado por la Subdirectora en su respuesta.

Acudimos a su Despacho apreciado Doctor Rojas, no solo por sus innumerables acciones de Gobierno en favor de las garantías y derechos ciudadanos, al igual que atendiendo la

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

filosofía y objetivos centrales de su reciente Decreto 0390 de 2006, sobre la legitimación de los actores que dinamizamos el comercio exterior, definida esta sobre escenarios de confianza y trasparencia mutua, un compromiso intimo por la legislación vigente, y uno de ellos, quizá el más importante de los actores es la DIAN. Requerimos de cada funcionario DIAN respeto por las reglas de derecho vigentes, sin importar el costo, asumiendo las consecuencias incluso de nuestros errores mínimos, ese es el propósito y dictado de su actual legislación, y nosotros el sector privado estamos comprometidos en ese empeño, ruego en esta oportunidad la misma actitud de parte de sus funcionarios.

En el caso comentado nos vimos obligados por el termino de caducidad del medio de control a radicar ante la Jurisdicción Contenciosa Administrativa, demanda de nulidad y restablecimiento, sin agotamiento de la etapa de conciliación por tratarse de actos administrativos de determinación de impuestos, no obstante a lo anterior su gestión evitaría que se siga con desgaste innecesario para la jurisdicción contenciosa, para nosotros y para sus instancias de representación jurídica.

Con consideración y respeto,

ADRIANA P. BUELVAS REALES
C.C. No. 45.715.853 de Turbaco (Bolívar)
T.P. No 165082 C. S. J.
Apoderada

Anexos

- Copia Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015.
- Copia solicitud revisión de oficio con radicado No. 013265 de abril 15 de 2016.
- Copia Oficio DIAN No. 100208223-51 de fecha 22 de abril de 2016.

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

DIAN

Resolución No.				
15 DIC 2015 002346	AD 48	DP 236	AC 2015	NI REC 2015-00345

POR MEDIO DEL CUAL SE RESUELVE UN RECURSO DE RECONSIDERACION

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA CODIGO: 048.	DEPENDENCIA GESTION JURÍDICA ADUANERA CODIGO 230 CODIGO DEL ACTO 601.
No. EXPEDIENTE: RA 2013-2015-00787 No INTERNO: REC 2015-0345	CUANTIA: $353.665.000.oo

INTERESADO

NIT 800.034.825	CI ANTILLANA S.A.	
DIRECCIÓN: BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1: 274 CARTAGENA	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolivar

APODERADO ESPECIAL

C.C.No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J.	ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES	
DIRECCIÓN: Barrio Manga 4 AV Calle 29 No. 25-69 Interior 8	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolivar

C.C.No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J.	ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES	
DIRECCIÓN: Barrio Manga 4 AV No. 25-32	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolivar

COMPETENCIA

La Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de 22 de octubre de 2008, artículo 40, numeral 2.5 y 46, numeral 3 parágrafo 2, la Resolución 9 del 4 de noviembre de 2008, artículo 2, numeral 4, y la resolución 7 de 2008 y demás normas concordantes y/o complementarias.

CONSIDERANDO

Que mediante escrito radicado con el No. 034525 del 22 de septiembre de 2015, con nota de presentación personal del mismo día, del Grupo Interno de Documentación Aduanera de esta Dirección Seccional, la doctora ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES., identificada con la Cédula de Ciudadanía No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J., en su condición de Apoderada de la sociedad CI ANTILLANA S.A., con NIT. 800.034.825; interpuso recurso de reconsideración (Folio 39) contra la **Resolución 001521 del 3 de septiembre de 2015**, por medio de la cual se Formula Liquidación Oficial de Corrección al Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. con Nit. 800.034.825-8, proferida por la División de Gestión de Liquidación Aduanera de esta Dirección Seccional. (Folio 286-297)

I. PRESUPUESTOS PROCESALES.

Que el Recurso de Reconsideración presentado mediante escrito radicado 034525 del 22 de septiembre de 2015, cumple con los siguientes requisitos y presupuestos procesales contemplados en los artículos 516 a 518 del Decreto 2685 de 1999: Se formuló por escrito, con expresión concreta de los motivos de inconformidad dentro de la oportunidad legal y se acreditó el interés de quien lo interpuso como representante del interesado. La Resolución No. 001521 del 3 de septiembre de 2015, fue Notificada el día 07 de septiembre de 2015 según acuse No. 130001778796 (folio 288) con lo

que el interesado tenía hasta el día 28 de septiembre de 2015 y presento el recurso el día 22 de septiembre de 2015, es decir dentro del término legal, con nota de presentación personal y se interpuso directamente por la apoderada especial de la sociedad contra la que se expidió el acto que se recurre.

1. ANTECEDENTES

1. Con Oficio No.100211231-2612 radicado DIAN 052495 de 2014-08-29, la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, envió a la División Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional, solicitud de investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos, *"conforme al oficio 100210227-0723 de 27 de Diciembre de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, mediante el cual se remite a este despacho la propuesta de programa en materia de Clasificación Arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00, se relacionan las declaraciones de importación con domicilio fiscal en esta Dirección Seccional, para adelantar las verificaciones y las actuaciones administrativas que haya lugar con el fin que se declare el producto por la subpartida arancelaria correcta, en este caso la subpartida arancelaria 1605.21.00.00."*

No. AUTOADHESIVO	FECHA
07495260270719	2013-01-03
07495280174866	2013-03-11
07532280113287	2013-05-09
07495270527184	2013-05-30
23847012814254	2013-07-26
07500290511081	2013-08-08
51575050099074	2013-09-10
07495280181977	2013-10-10
07532280132826	2013-10-30

Importador: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S. A.

2. La Resolución No. 009984 de 21 de noviembre de 2013, por la cual se expide una Clasificación Arancelaria, de la Coordinación del Servicio de Arancel de la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, resuelve en su artículo 1°: *"Clasificar la mercancía descrita en la presente resolución por la subpartida arancelaria 1605.21.00.00 del Arancel de Aduanas, como camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos y de acuerdo con las Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 del citado texto arancelario, Decreto 4927 de 2011 y sus modificaciones."*

3. En correo electrónico No.100210227-0723 de 27 de diciembre de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera se explica lo siguiente: *"...Por la subpartida 1605.21.00.00, se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en envases no herméticos.*

Este producto al parecer está desviando la clasificación arancelaria por la subpartida 0306.16.00.00 correspondiente camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.

54

445

435

crustáceos cocidos en agua o vapor y pelados, permitiendo tratamientos como la fritura o el asado (en parrilla u horno), así como otro tipo de preparaciones o conservaciones como en vinagre (ácido acético), aceite, salsa de tomate, escabeche o simplemente empanados...

... Se revisaron las declaraciones de importación para el periodo comprendido entre el 1de enero de 2012 a 30 de octubre de 2013, encontrándose para la subpartida 0306.16.00.00 un total de 30 declaraciones de importación con un valor FOB USD 4'064.457.

Del análisis de la información se aprecia incorrecta clasificación arancelaria para 14 declaraciones de importación con un valor FOB USD 1'553.473 con domicilio fiscal de los importadores en Cartagena, Bucaramanga y Medellín.

En las citadas declaraciones de importación, en la casilla de descripción de mercancías, declaran referencia del producto en el cual se involucran los procesos de "CPD Cooked Peeled Develned o CPUD Cooked Peeled Un Develned", cocido, pelado, desvenado o sin desvener."

4. Mediante Oficio No.100-733 del 10 de junio de 2014, radicado DIAN Bogotá 019894 de junio 11 de 2014, el representante legal de C. I. ANTILLANA S. A., solicita: *"...que el Despacho revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la Resolución No.9984 de fecha 21 de Noviembre de 2013, emitida con posterioridad a la fecha de la presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada resolución efectos retroactivos."*

5. En correo electrónico No.100227342-898 de 31 de julio de 2014, de la Coordinación del Servicio de Arancel se indica: *"Para el caso de las importaciones realizadas antes de la Resolución 9984 de noviembre de 2013, se aplica de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación.*

En este sentido el Concepto Aduanero No.061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN indica que: "...para las operaciones tramitadas con anterioridad a la promulgación de la Resolución de Clasificación Arancelaria, o las surtidas con posterioridad a su notificación, pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la clasificación, procede aplicar de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación".

Actualmente, la norma nacional que rige la clasificación arancelaria de las mercancías objeto de comercio exterior es el Decreto 4927 del 26 de diciembre de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, que fue publicado en el Diario Oficial No. 48.297 del 29 de diciembre de 2011 y en su artículo 9 indica que rige a partir del 1° de enero de 2012 previa publicación."

6. Se elaboró el Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014 a la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., en el cual se solicitaba la información correspondiente a las declaraciones de importación en mención.

7. Como respuesta al Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., envió a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, el oficio con radicado DIAN 042850 de 3 de diciembre de 2014.

8. Mediante Auto No.00787 de 02/06/2015 el Grupo Interno de Trabajo de Secretaría de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, dio apertura al expediente RA-2013-2016-00787 a nombre del importador C. I. ANTILLANA S. A., identificado con NIT 800.034.825.

9. La División de Gestión de Fiscalización profiere Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015, al importador C. I. ANTILLANAS S. A., por medio del cual propone a la División de Gestión de Liquidación, proferir Liquidación Oficial de Corrección, sobre las declaraciones de importación números 07495280270719 de 2013-01-03, 07495280174665 de

2013-03-11, 07632280113287 de 2013-05-09, 07495270527164 de 2013-05-30, 23847012814251 de 2013-07-26, 07600290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280161977 de 2013-10-10 y 07632280132826 de 2013-10-30.

10. Con fecha Julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

11. Mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015, la División de Gestión de Fiscalización modifica el Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015, y lo amplía y procede a vincular a la investigación al declarante, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., NIVEL 2.

12. Con fecha julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

13. Mediante memorial de fecha 27 de julio de 2015, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., con NIT 900.173.699-4, da respuesta a la modificación del Requerimiento Especial Aduanero No.149 del 1 de junio de 2015, modificado mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015.

14. La División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena expidió la Resolución No. 001521 del 3 de septiembre de 2015, por medio de la cual se corrige unas declaraciones de importación y se sancionan al importador. (Folio 289 a 297).

II. ARGUMENTOS DEL RECURRENTE.

A continuación los motivos de inconformidad, expuestos por la recurrente se pueden sintetizar o resumirse de la siguiente manera:

MOTIVOS DE INCONFORMIDAD QUE SUSTENTAN EL RECURSO CONTRA LA RESOLUCIÓN No. 1521 DE SERTIEMBRE 03 DE 2015.

VIOLACIÓN DEL ARTÍCULO 157 DE LA RESOLUCIÓN 4240 DE 2000 y DEL CONCEPTO No 063 DE FECHA 10/11/2006, POR FALTA APLICACIÓN.

(Transcribe el artículo 157 de la resolución 4240 de 2000 y el concepto no 063 de fecha 10/11/2006)

Como se observa, la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria, procede a petición de parte o de oficio por parte de la autoridad aduanera.

Mediante los artículos 154 y s. s. de la Resolución 4240 de 2000, se reglamenta el procedimiento parte la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria a petición de parte, estableciendo que una vez expedida la respectiva resolución, será notificada de acuerdo a lo previsto en los artículos 563 y s.s. del Decreto 2685 de 1999, esto es, personalmente o por correo.

En este sentido puede afirmarse que el acto administrativo "resolución de clasificación arancelaria pone fin a la actuación administrativa iniciada a petición de parte y en atención a que resuelve la petición del particular para que se efectúe una clasificación arancelaria por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

su fuerza vinculante comienza desde que se ha producido la publicación o notificación del acto; por lo tanto, la publicación no constituye un requisito de validez del acto administrativo; se trata simplemente de una condición para que pueda ser oponible a los particulares, es decir, de obligatoriedad.

Por consiguiente, la eficacia frente a terceros se encuentra condicionada a la publicación oficial en el caso de los actos legislativos, de las leyes y de los actos administrativos de carácter general, o a la notificación en el caso de los actos administrativos de carácter particular" Sentencia de la Corte Constitucional C-957 de diciembre 1° de 1999, Sala Plena, M.P. Dr. Alvaro Tafur Galvis, Exp. D-2413.

De conformidad con la jurisprudencia que se cita y con los artículos 43 y 44 del C. C.A. podemos señalar, que los actos administrativos de carácter general no serán obligatorios para los particulares mientras no hayan sido publicados; y las demás decisiones que pongan término a una actuación administrativa se notificarán personalmente al interesado, o a su representante o apoderado.

Por su parte, el artículo 119 de la Ley 489 de 1998, determina los actos administrativos que deben publicarse en el Diario Oficial, indicando el literal c) entre otros, "Los decretos con fuerza de ley, los decretos y resoluciones ejecutivas expedidas por el Gobierno Nacional y los demás actos administrativos de carácter general, expedidos por todos los órganos, dependencias, entidades u organismos del orden nacional de las distintas Ramas del Poder Público y de los demás órganos de carácter nacional que integran la estructura del Estado", aclarando en el parágrafo que: "Unicamente con la publicación que de los actos administrativos de carácter general que se haga en el Diario Oficial, se cumple con el requisito de publicidad para efectos de su vigencia y oponibilidad"

(...)

La resolución de clasificación arancelaria expedida a petición de parte, es un acto administrativo que pone fin a una actuación iniciada en interés particular por lo cual, una vez notificada, surte efectos respecto del solicitante tal como lo establece el artículo 156 de la Resolución 4240 de 2000.

No obstante lo anterior, el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, establece que: "Las clasificaciones arancelarias expedidas mediante resolución, serán de carácter general y de obligatorio cumplimiento".

Conforme con lo expuesto podemos señalar que, aun cuando el acto administrativo de carácter particular de clasificación arancelaria es notificado, surte efectos respecto del particular solicitante, pero para que el mismo tenga efectos generales, debe cumplir con el requisito de su publicación en el Diario Oficial. Toda vez que sólo en ese momento puede ser oponible a terceros, tal y como lo califica el artículo 157 de la resolución citada.

Ahora bien, en cuanto al procedimiento que se debe seguir, para que la resolución de clasificación arancelaria expedida como consecuencia de un proceso iniciado a petición de parte, adquiera el alcance de aplicación general, en desarrollo de lo indicado en el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, consideramos que es optativo del área competente, adoptar el procedimiento a seguir, siempre y cuando se dé cumplimiento a lo antes indicado

(...)

En el anterior sentido se aclara el concepto 061 de 2002.

Conforme a la normativa y a la doctrina transcrita, para el caso que nos ocupa se equivoca la Administración Aduanera cuando pretende aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009904 de Noviembre 21 de 2013, y motivada en ella, a partir de su vigencia, proferir al desprevenido usuario de comercio exterior, liquidación oficial que afecta situaciones jurídicas consolidadas.

(...)

Nótese que el programa de verificación por aplicación de la subpartida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 160521.00.00, tiene su fundamento exclusivo en la resolución de clasificación arancelaria No 009904 de Noviembre 21 de 2013. La Subdirección de Gestión Técnica Aduanera encontró viable el Programa de Control Posterior y remitió a la División de Programas Especiales de la Subdirección de Fiscalización Aduanera, y a la División de Fiscalización de la

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, las diligencias para que dieran apertura a procesos administrativos de liquidación oficial de corrección. Los cuales debieron aperturarse por hechos posteriores a su entrada en vigencia De lo anterior es claro, que fue la expedición y entrada en vigencia de la resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, la que permitió a la DIAN iniciar un Programa de Control Posterior, por lo tanto tal acto rige a partir de su publicación, debiéndose aplicar solo para la nacionalización de productos a partir del momento de su expedición.

(...)

IMPROCEDENCIA DE LA LIQUIDACIÓN OFICIAL, POR VIOLACIÓN AL PRINCIPIO DE LA CONFIANZA LEGÍTIMA Y EL DEBER DE LA ADMINISTRACIÓN EN OTORGAR SEGURIDAD JURÍDICA A LOS ACTOS DE LOS ADMINISTRADOS. MEMORANDO NO 1158 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2001, SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA.

Invocamos la aplicación del principio de la buena fe y de la confianza legítima, ambiente que genera la anhelada seguridad jurídica exigida principalmente en las relaciones de la Administración con sus administrados y viceversa, pues de lo contrario resultaría inviable un estado de derecho sin que sus principales protagonistas pudieran desarrollar sus objetivos fundamentales, sin que se lanzaran en un mar de conflictos, que en ultimas ha sido resuelta de manera sabia por el Contencioso Administrativo en reiterada Jurisprudencia al aplicar el denominado principio de la confianza legítima.

Pedimos se dé estricta aplicación para el caso en comento, pues no obstante el argumento central presentado en el título anterior, en el caso estudiado hemos obtenido, reiteradamente, por dos o más veces, y en diferentes momento levantes físicos, que si bien son considerados meras autorizaciones que deben mantener los requisitos a posteriori, también es cierto que otorgan la ciudadano la certeza de estar obrando conforme a derecho, pues en varias ocasiones, y con intervención de funcionarios competentes en conocimientos y legitimidad de autoridad, avalaron la exclusión del IVA en nuestras declaraciones de importación con base en la clase de producto importado; y si se verifica el listado general de las importaciones de este producto encontrara la Administración que el criterio definido por los funcionarios fue el de estar conforme con la exclusión aplicada en nuestras declaraciones. Esta teoría de la inducción en error de parte de los inspectores o confianza legítima fue equitativamente recogida en el memorando No 1158 del año 2001, obligatorio para la DIAN.

(...)

VIOLACIÓN AL DEBIDO PROCESO AL INTEGRAR EN UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL UNA SANCIÓN PARA EL IMPORTADOR.

Respetuosamente creemos que la DIAN viola gravemente el artículo 29 de la C.N, cuando dentro de un proceso de liquidación oficial, previsto exclusivamente para corregir las declaraciones, se intenta incluir un escenario sancionatorio.

No solo no es la etapa para discutir este asunto, pues la liquidación oficial netamente objetiva pretende descifrar si existen o no razones de interpretación que determinen un cambio en la tarifa del IVA liquidado en las declaraciones objeto del proceso de la referencia, mientras el asunto sancionatorio, netamente subjetivo entra en la discusión del error y la inexactitud dolosa o culposa como presupuesto para una sanción.

Ni es el momento, ni pueden acumularse al tiempo esas dos pretensiones, so pena de incurrir en graves violaciones a la norma citada.

Ahora bien, nótese del capítulo XIV del Régimen Sancionatorio dispuesto en el Decreto 2685 de 1999, que expresa "PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO PARA LA IMPOSICION DE SANCION POR INFRACCIONES ADUANERAS, LA DEFINICION DE SITUACION JURIDICA Y LA EXPEDICION DE LIQUIDACIONES OFICIALES"

Podría entonces la DIAN iniciar un proceso proponiendo corrección a las declaraciones y posteriormente si encuentra que pudo existir error o inexactitud, o si aún no le ha sido caducada la acción sancionatoria prevista en el artículo 478 del Decreto 2685 de 1999,abrir diligencias o procesos sancionatorios con ocasión en los datos consignados en la declaración, pero ligar sin razón una pretensión y otra, es un hecho que viola flagrantemente nuestro derecho a la defensa.

(...)

Piénsese solo en las diferencias de tratamiento legal que reciben las dos figuras en el Decreto 2685 de 1999:

a) Los términos de caducidad previstos en el artículo 478 solo aplican para la acción sancionatoria, no regula las liquidaciones oficiales, al contrario las liquidaciones se les aplica el concepto de "firmeza de la declaración" previsto en el artículo 131 del mismo decreto.

b) Igualmente existen varias hipótesis que pueden significar sanciones sin que medie una liquidación oficial, o liquidaciones oficiales que no lleven implícita una sanción administrativa o la ocurrencia de una infracción.

c) Y como quedo anotado al inicio de este título, el mismo decreto advierte que uno es el proceso para proferir liquidaciones y otro muy diferente el proceso para proferir sanciones.

Se equivoca entonces la DIAN cuando además de liquidar decide dentro del mismo hilo procesal y sin debate sobre responsabilidades ni determinación del posible infractor, sancionar al importador, en el supuesto que en verdad existiera error en la base gravable imputable a su conducta.

PETICIÓN ESPECIAL

Solicito respetuosamente se reconsideren los argumentos esbozados en el recurso de reconsideración una vez analizado, se ordene la revocatoria de la resolución mediante la cual se profiere liquidación oficial de corrección, y se archiven estas diligencias, en aplicación por demás de los principios del artículo 2 del Decreto 2685 de 1999, y el 3 del CPACA.

IV. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO.

4.1. MARCO JURÍDICO DE REFERENCIA.

En el presente caso se analiza la solicitud de Liquidación de Corrección hecha por el interesado CI ANTILLANA S.A. con NIT. 800.034.825 por lo cual no permitimos ubicarnos normativamente en los siguientes artículos:

DEL DECRETO 2685 DE 1999

ARTÍCULO 234. Declaración de Corrección.

La Declaración de importación se podrá corregir solamente para subsanar los siguientes errores: subpartida arancelaria, tarifas, tasa de cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad, tratamientos preferenciales, valor FOB, fletes, seguros, otros gastos, ajustes y valor en aduana y sólo procederá dentro del término previsto en el artículo 131° del presente Decreto.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 252° de este Decreto, la Declaración de Corrección procederá por una sola vez y se podrá presentar de manera voluntaria o provocada por la autoridad aduanera, como consecuencia de los resultados de una inspección aduanera, o cuando se notifique requerimiento especial aduanero de corrección o de revisión del valor, en cuyo caso, la base para corregir será la determinada oficialmente por la autoridad aduanera.

No procederá Declaración de Corrección cuando la autoridad aduanera hubiere formulado liquidación oficial de corrección o de revisión.

Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, las sanciones establecidas en el Título XV de este Decreto, según corresponda

Parágrafo. Cuando la Declaración de Corrección tenga por objeto modificar el valor inicialmente declarado, deberá presentarse una nueva Declaración Andina del Valor que soporte la Declaración de Corrección.

ARTÍCULO 471. Pruebas en la investigación aduanera.

Para la determinación, práctica y valoración de las pruebas serán admisibles todos los medios de prueba y la aplicación de todos los procedimientos y principios consagrados para el efecto, en el Código de Procedimiento Civil, el Código de Procedimiento Penal, Código Nacional de Policía y especialmente en los artículos 742 a 749 y demás disposiciones concordantes del Estatuto Tributario.

ARTICULO 481. Gradualidad de las sanciones

Cuando con un mismo hecho u omisión se incurra en más de una infracción, se aplicará la sanción más grave, prevaleciendo en su orden, la de cancelación o suspensión a la de multa, según corresponda.

La imposición de tres (3) o más multas por la comisión de infracciones aduaneras gravísimas o graves dentro de un período de un año, dará lugar a la imposición de la sanción de suspensión hasta por tres (3) meses.

La imposición de tres (3) o más sanciones, por la comisión de infracciones aduaneras gravísimas o graves, que hayan dado lugar a la suspensión de una autorización, inscripción o habilitación, según el caso, dentro de un período de un (1) año, dará lugar a la imposición de la sanción de cancelación.

La gradualidad sólo operará frente a sanciones que se encuentren debidamente ejecutoriadas dentro del período señalado en los dos (2) incisos anteriores.

Cuando dentro del término de suspensión de una autorización, inscripción o habilitación, no se subsane la infracción que motivó la suspensión, cuando hubiere lugar a ello, procederá la aplicación de la sanción de cancelación, sin trámite adicional alguno. Cuando se imponga la sanción de suspensión a un depósito habilitado, ésta se aplicará solamente para efectos de la recepción de nuevas mercancías. El depósito podrá continuar con el almacenamiento de mercancías cuyo trámite de importación se esté adelantando.

Cuando la sanción fuere de cancelación, la nueva solicitud de autorización, inscripción o habilitación, según corresponda, sólo podrá presentarse una vez transcurridos cinco (5) años, contados a partir de la fecha de ejecutoria del acto que impuso la sanción

La aplicación de la gradualidad de las sanciones prevista en los incisos segundo y siguientes del presente artículo, sólo procederá en relación con las inscripciones, autorizaciones o habilitaciones conferidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, independientemente de la vigencia de la autorización, inscripción o habilitación y deberá registrarse en los antecedentes del infractor.

Las sanciones de multa establecidas en el presente decreto, se reducirán en los siguientes porcentajes sobre el valor establecido para cada caso:
a) En un treinta por ciento (30%), cuando se incurra por primera vez dentro del período de un año, en una infracción administrativa aduanera, y
[illegible] dentro del citado período en la misma

ARTÍCULO 482. Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación y sanciones aplicables.

Las infracciones aduaneras en que pueden incurrir los declarantes del régimen de importación y las sanciones asociadas a su comisión son las siguientes:

2. Graves: (...)

2. 2 Incurrir en inexactitud o error en los datos consignados en las declaraciones de importación, cuando tales inexactitudes o errores conlleven un menor pago de los tributos aduaneros legalmente exigibles.

La sanción aplicable será de multa equivalente al diez por ciento (10%) del valor de los tributos dejados de cancelar.

Artículo 513 del Decreto 2685 de 1999. La autoridad aduanera podrá expedir Liquidación Oficial de Corrección, cuando se presenten los siguientes errores en las declaraciones de importación: Subpartida arancelaria, tarifas, tasa de cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad o tratamientos preferenciales"

Artículo 540 del Decreto 2685 de 1999.

Podrá solicitarse ante la Administración de Aduanas Nacionales, con jurisdicción y competencia aduanera en el lugar donde se efectuó el pago, la devolución de los tributos aduaneros y demás sumas pagadas en exceso, en los siguientes eventos:
a) Cuando se hubiere liquidado en la Declaración de Importación y pagado una suma mayor a la debida por concepto de tributos aduaneros o,
b) Cuando se hubiere pagado una suma mayor a la liquidada y debida por concepto de tributos aduaneros o,
c) Cuando se hubiere presentado la Declaración de Importación y pagado los tributos aduaneros sin obtener la autorización del levante de la mercancía o cuando éste se hubiere obtenido sólo en forma parcial o,
d) Cuando se hubiere efectuado pagos por concepto de derechos antidumping o compensatorios provisionales y éstos no se impongan definitivamente.

PARAGRAFO 1o. Cuando al resolverse los recursos de la vía gubernativa, se advierta que se ha pagado una suma en exceso de la debida, en la misma providencia se ordenará el reconocimiento de dichas sumas.
PARAGRAFO 2o. Cuando después de presentada la Declaración, previamente al levante, se detecten faltantes o averías en las mercancías, la solicitud de devolución sólo procederá cuando éstos hayan sido reconocidos en inspección aduanera practicada de oficio o a solicitud de parte.

Artículo 438 de la Resolución 4240 de 2000, liquidación oficial de corrección. Sin perjuicio de lo previsto en el artículo 513 del Decreto 2685 de 1999, la liquidación oficial de corrección, procederá a solicitud de parte, dirigida a la División de Liquidación, o a dependencia que haga sus veces, cuando:

a) Se presenten diferencias en el valor aduanero de la mercancía, por averías reconocidas en la inspección aduanera. En estos casos, se deberá anexar a la solicitud, copia de la Declaración de Importación y del Acta de Inspección donde conste la observación efectuada por el funcionario aduanero competente, sobre la avería o el faltante, reconocidos en la inspección;

b) Cuando se trate de establecer el monto real de los tributos aduaneros, en los casos en que se aduzca pago en exceso.

PARÁGRAFO. No procederá la devolución cuando esté referida a una operación que estuvo soportada en documentos falsos, independientemente de la ausencia de responsabilidad penal o administrativa que aduzca el peticionario.

Artículo 440 de la resolución 4240 de 2000. Contenido de la liquidación oficial. La liquidación oficial contendrá, como mínimo, la siguiente información:

1. Administración, lugar y fecha de expedición.
2. Declaración de importación a la que se refiere.
3. Nombre o razón social del declarante, importador y depósito.

4. Número del documento de identidad y del de identificación tributaria del declarante.
5. Base gravable para la determinación de los tributos aduaneros.
6. Monto de los tributos y sanciones a cargo del declarante o importador, según el caso.
7. Explicación numeral de las modificaciones efectuadas a la Declaración de importación.
8. Firma del funcionario competente.

ARTÍCULO 42. LEY 1437 DE 2011 CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO. CONTENIDO DE LA DECISIÓN.

Habiéndose dado oportunidad a los interesados para expresar sus opiniones, y con base en las pruebas e informes disponibles, se tomará la decisión, que será motivada.
La decisión resolverá todas las peticiones que hayan sido oportunamente planteadas dentro de la actuación por el peticionario y por los terceros reconocidos.

4.2. PROBLEMA JURÍDICO.

Con la Resolución 1521 del 3 de septiembre de 2015, se le impuso a la sociedad CLANTILLANA S.A., una Liquidación Oficial de corrección sobre unas declaraciones de importación de conformidad con el artículo 513 por considerar que hubo error en la clasificación arancelaria y se le impuso una sanción al importador de conformidad con el numeral 2.2 del artículo 482 de decreto 2685 de 1999, referente a la sanción correspondiente a la inexactitud o error en los datos consignados en la Declaración de Importación cuando conlleve un menor pago de tributos aduaneros.

La recurrente considera que no se puede aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, de conformidad con el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, ya que afecta situaciones jurídicas consolidadas, atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica. Así mismo considera que en un proceso de Liquidación oficial de Corrección, previsto exclusivamente para corregir unas declaraciones, no se puede incluir un escenario sancionatorio.

El problema jurídico a dilucidar en el presente caso es si procede o no la Liquidación Oficial de Corrección y el pago de la sanción respectiva.

4.3. CONSIDERACIONES PARA RESOLVER.

4.4 ANÁLISIS DE LOS MOTIVOS DE INCONFORMIDAD.

Para dilucidar el problema jurídico del presente caso nos permitimos resolver los argumentos de la recurrente sobre si la aplicación retroactiva de la resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013; viola el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, además de violar las situaciones jurídicas consolidadas; atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica.

Para resolver la aplicabilidad del artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, en el caso sub judice, hay que tener en cuenta los concepto 061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN, al respecto señala la norma:

CONCEPTO 061 DE 2002 ABRIL 15

58 449 439

TANTO POR EL IMPORTADOR COMO POR LA ADMINISTRACIÓN AL MOMENTO EN QUE SE ESTÉ SURTIENDO LA IMPORTACIÓN.

PARA LAS OPERACIONES TRAMITADAS CON ANTERIORIDAD A LA PROMULGACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA, O LAS SURTIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN PERO ADELANTADAS POR PERSONAS DIFERENTES A LA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN, PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA EL ARANCEL DE ADUANAS VIGENTE PARA EL MOMENTO EN QUE SE PRESENTÓ LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN.

El artículo 236 del Decreto 2685 de 1999 prescribe que a solicitud de los particulares, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales puede efectuar mediante resoluciones, clasificaciones arancelarias de conformidad con el Arancel de Aduanas Nacional.

Así mismo prevé que cuando la entidad considere necesario armonizar los criterios que deben aplicarse en la clasificación de mercancías, según el Arancel de Aduanas Nacional, puede proferir de oficio una resolución motivada de clasificaciones arancelarias de carácter general.

En concordancia con ésta disposición, los artículos 154 a 157 de la Resolución 4240 de 2000, modificados los tres últimos por los artículos 50 a 52 de la Resolución 7002 de 2001 regulan lo concerniente a los requisitos generales exigidos para la interposición de peticiones de clasificación arancelaria, la verificación de la solicitud,' el término para decidirla y la obligatoriedad de la misma.

Respecto a la obligatoriedad, concretamente el artículo 157, modificado por el artículo 52 de la Resolución 7002 de 2001, prescribe que las clasificaciones arancelarias expedidas mediante resolución, serán de carácter general y de obligatorio cumplimiento.

Consecuentes con las disposiciones transcritas y teniendo en cuenta la obligatoriedad de las Resoluciones proferidas por la Subdirección Técnica, éstas son objeto de notificación a los particulares conforme lo disponen los artículos 564 o 567 del Decreto 2685 de 1999, y así mismo, por su carácter general, deben ser objeto de publicación, para efectos de dar a conocer y hacer oponible a terceros el contenido de las mismas.

Ahora bien, tratándose de la publicación, es menester tener en cuenta que el artículo 119 de la Ley 489 de 1998 (1), así como el numeral 7:1. del artículo 7 de la Resolución 080 de 2000 (2) establecen que ésta debe surtirse en el Diario Oficial para efectos de su vigencia y oponibilidad a terceros; por lo tanto, si tales resoluciones fueron publicadas conforme lo disponen las normas citadas, las Resoluciones de clasificación arancelaria se considerarán obligatorias no solo para el particular que la solicitó sino también para los terceros que realicen operaciones a partir de la fecha de su promulgación.

Contrario sensu, si la publicación no se surtió conforme lo prescriben las normas citadas, dicho acto administrativo solo surtirá efectos contra el particular a quien le haya sido notificado el acto en debida forma y por tanto será obligatoria la clasificación para las operaciones de importación que tramite a partir de la notificación de la Resolución.

Sin embargo, debe tenerse en cuenta que no obstante la obligatoriedad de la Resolución de clasificación arancelaria de mercancías, si por determinadas circunstancias, al momento de la presentación de la declaración de importación se advierte que el Arancel ha sido modificado y esta modificación afecta la clasificación prevista en la Resolución, es pertinente aplicar el Arancel, sin que ésta circunstancia implique restarle legalidad a la Resolución proferida por la Subdirección Técnica pues ha de entenderse que la misma se profirió con fundamento en el arancel vigente, sin la modificación introducida con posterioridad, sala que ante ésta modificación que se introduce necesariamente por Decreto, prima la aplicación de éste frente a la Resolución.

*Por otra parte, y en cuanto a las operaciones surtidas con anterioridad a la promulgación o notificación de la Resolución de clasificación arancelaria, o las surtidas con posterioridad a la notificación de la misma **pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la clasificación, es claro QUE PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA los Decretos que contengan el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la Declaración de importación.***

Lo anterior por cuanto a juicio de este Despacho sea que se haya proferido o haya ausencia de resolución de clasificación arancelaria de mercancías, las autoridades aduaneras en las oportunidades procesales que establezcan las normas pertinentes, así como la Subdirección Técnica, en desarrollo de la facultad legal comentada, SIEMPRE SE DEBEN FUNDAMENTAR EN EL ARANCEL DE ADUANAS PARA DETERMINAR LA CLASIFICACIÓN ARANCELARIA CORRESPONDIENTE A LAS MERCANCÍAS.

De ahí que el artículo 236 del Decreto 2685 de 1999, establezca que las Resoluciones de clasificación arancelaria deben proferirse de conformidad con el Arancel de Aduanas, y así mismo, a nivel regional, conforme lo disponen los literales d) y e) de la Resolución 5632 de 2001, la División Técnica Aduanera o la que haga sus veces en la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas correspondiente, debe orientar, asesorar y apoyar a las distintas dependencias de tales administraciones para que se realice la debida clasificación arancelaria de las mercancías con fundamento en el Arancel de Aduanas.

Adicionalmente se precisa que, fijada una clasificación arancelaria por la Subdirección Técnica Aduanera mediante resolución de carácter particular, es decir oponible con ocasión de la notificación, únicamente a quien la solicitó, esto no es obstáculo para que dicha dependencia de oficio o a petición de parte, profiera una Resolución de carácter general que adopte la misma clasificación para que surta efectos a terceros, para lo cual entonces, se deberá publicar el acto en el Diario Oficial, reiterando, que en ausencia de Resolución de clasificación arancelaria de mercancías, la norma a aplicar es el Decreto que contiene el Arancel de Aduanas vigente al momento de la operación.

Obviamente la Resolución proferida por la Subdirección Técnica facilita el proceso de clasificación de la mercancía tanto para los particulares como para los funcionarios cuando su aplicación es pertinente cuando las normas y criterios de clasificación que se tuvieron en cuenta al momento de su expedición, sigúen vigentes al momento de la importación.

Por lo tanto, cuando en ejercicio de las facultades legales conferidas a la Subdirección Técnica, ésta dependencia profiere resolución de clasificación arancelaria de mercancías, ésta aplica de manera general a importaciones ocurridas con posterioridad a su promulgación en el Diario oficial, o de manera particular a importaciones ocurridas con posterioridad a su notificación a la persona que solicitó la clasificación. Esto sin perjuicio de las modificaciones que se realicen al Arancel de Aduanas, circunstancia que debe tenerse en cuenta tanto por el importador como por la Administración al momento en que se esté surtiendo la importación.

PARA LAS OPERACIONES TRAMITADAS CON ANTERIORIDAD A LA PROMULGACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA, O LAS SURTIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN PERO ADELANTADAS POR PERSONAS DIFERENTES A LA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN, PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA EL ARANCEL DE ADUANAS VIGENTE PARA EL MOMENTO EN QUE SE PRESENTÓ LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN.

Por último y en cuanto A SU CONSULTA DE SI ES PROCEDENTE QUE LA AUTORIDAD ADUANERA SE INHIBA DE VERIFICAR AQUELLAS DECLARACIONES DE IMPORTACIÓN EN LAS CUALES, POR PRÁCTICA INVETERADA LOS DECLARANTES CONSIGNAN COMO CLASIFICACIÓN ARANCELARIA UNA SUB PARTIDA DIFERENTE A LA QUE CORRESPONDE A LA MERCANCÍA EN VIRTUD DE LA APLICACIÓN DEL ARANCEL DE ADUANAS O EN VIRTUD DE LAS RESOLUCIONES PROFERIDAS POR LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA, le comento que las tales autoridades están facultadas plenamente para realizar el control posterior a las declaraciones de importación presentadas y con autorización de levante sea que esté precedido o no, de inspección aduanera, y de tomar las medidas necesarias legalmente establecidas, siendo impertinente

al momento de la operación, con las consecuencias favorables o desfavorables que esta situación jurídica conlleve para el importador.

(Las negrillas, la mayúscula y el subrayado fuera del texto original)

Teniendo en cuenta el anterior concepto la interpretación del arancel es una y única, lo cual debe clasificarse la mercancía por la subpartida que corresponda en el Arancel de Aduanas vigente al momento de la operación, con las consecuencias *favorables o desfavorables* que esta situación jurídica que conlleve para el importador, en el caso sub iudice se debió aplicar de manera directa el arancel de aduanas, independientemente que la resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, precisara que subpartida resultaba de la clasificación de la mencionada mercancía.

La mala clasificación del importador, no lo puede favorecer en la labor de control posterior realizada por la DIAN que puede realizar las liquidaciones oficiales a las declaraciones de importación presentadas hasta que quede en firme que es haber transcurridos 3 años contados a partir de la fecha de su presentación y aceptación de conformidad con el artículo 131 del decreto 2685 de 1999, que a la letra señala:

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 inicial, 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.

(Las negrillas y el subrayado fuera texto).

Por lo anterior se puede iniciar un proceso de liquidación oficial de corrección o de valor dependiendo el caso de una declaración de importación ante de tres años a partir de la fecha de su presentación y aceptación, ya que no hay situación jurídica consolidada, porque esta se da después de los tres años cuando la declaración de importación quede en firme como lo establece el artículo 131 del decreto 2685 de 1999.

Así lo ha sostenido la jurisprudencia del Consejo de Estado, SECCION CUARTA, Radicación número: 76001-23-31-000-2001-04365-01(16403), de fecha veinte (20) de febrero de dos mil ocho (2008), Consejero Ponente: HÉCTOR J. ROMERO DÍAZ, al respecto señala la sentencia:

DECLARACION DE IMPORTACION - Adquiere firmeza a los tres años de su presentación y aceptación / *LEVANTE DE MERCANCIAS IMPORTADA - No consolida la situación jurídica hasta tanto se produzca la firmeza de la declaración* / SITUACION JURIDICA CONSOLIDADA - En el caso de la declaración de importación se produce con la firmeza de ésta / FIRMEZA DE LA DECLARACION - Al producirse se configura una situación jurídica consolidada

De acuerdo con el artículo 131 del Estatuto Aduanero (Decreto 2685 de 1999), la declaración de importación adquiere firmeza cuando han transcurrido tres años, contados desde su presentación y aceptación, sin que se haya notificado requerimiento especial aduanero, lo que implica, a su vez, que la firmeza del acto del levante está condicionada al cumplimiento de dicho plazo, pues "... el levante es una autorización administrativa que se surte tanto en el trámite de la importación ordinaria, con el fin de retirar la mercancía del depósito de almacenamiento o de la aduana, como en el trámite de las distintas modalidades de importación". Así, frente a la importación de mercancías, la situación jurídica no se consolida por la obtención de la simple autorización de levante, como afirmó la entidad demandada, sino cuando adquiere firmeza la declaración de importación y, por ende, el levante respectivo por ser accesorio a ésta. En el caso sub examine, las declaraciones de importación se presentaron entre el 6 de diciembre de 1999 y el 26 de julio de 2000. En consecuencia, las declaraciones quedaron en firme entre el 6 de diciembre de 2002 y el 26 de julio de 2003, motivo por el cual la solicitud de

devolución presentada por el actor el 14 de marzo de 2001, se efectuó dentro del término de firmeza de las declaraciones. Por tanto, la situación jurídica no quedó consolidada, pues, las declaraciones de importación y el levante no habían adquirido firmeza al momento de la petición.

(Las negrillas y el subrayado fuera del texto original)

En el caso sub examine, las declaraciones de importación se presentaron:

DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN	FECHA DE PAGO	FECHA FIRMEZA DECLARACIÓN
07495260270719	2013-01-03	2016-01-03
07495280174866	2013-03-11	2016-03-11
07532280113287	2013-05-09	2016-05-09
07495270527184	2013-05-30	2016-05-30
23847012814254	2013-07-26	2016-07-26
07500290511081	2013-08-08	2016-08-08
51575050099074	2013-09-10	2016-09-10
07495280181977	2013-10-10	2016-10-10
07532280132826	2013-10-30	2016-10-30

Como quiera que el Requerimiento Especial Aduanero (REA) se expidió por parte de la Administración el 1 de junio de 2015 (folio 211 a 216) y la resolución que modificó el Requerimiento Especial Aduanero fue el 19 de junio 2015 (folio 243 a 255), es decir, dentro del plazo fijado por la norma citada, se concluye que la situación no quedó consolidada, por lo tanto no hay ningún atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica como lo alega la apoderada recurrente, pues las declaraciones de importación y el levante no habían adquirido firmeza al momento de la expedición del Requerimiento Especial Aduanero.

En consecuencia, esta División negara los alegatos interpuesto en el recurso de reconsideración interpuesto por la apoderada.

En cuanto al cargo ***violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial una sanción para el importador.***

Hay que recordar la *definición* de Liquidación Oficial señalado en el artículo 1 del decreto 2685 de 1999, al respecto:

LIQUIDACION OFICIAL

Es el acto mediante el cual la autoridad aduanera determina el valor a pagar e impone las sanciones a que hubiere lugar, cuando en el proceso de importación o en desarrollo de programas de fiscalización se detecte que la liquidación de la Declaración no se ajusta a las exigencias legales aduaneras. La liquidación oficial también puede efectuarse para determinar un menor valor a pagar en los casos establecidos en este Decreto.

Así las cosas se observa que la liquidación oficial tiene por fin principal la determinación de un valor a pagar y las sanciones correspondientes lo cual tiene su razón de ser en el entendido que la Administración considera que la liquidación privada efectuada por el importador o declarante no corresponde con la normatividad aduanera, por lo cual da inicio al proceso para establecer el monto a pagar por concepto de tributos aduaneros, garantizando al administrado su derecho de defensa.

Igualmente, la liquidación se presenta para establecer un menor valor a pagar en los casos expresamente determinados en la legislación aduanera, como para los eventos de pago en exceso.

(Subrayado y negrillas fuera del texto original.)

Así mismo es importante señalar que el precitado artículo 234 del Decreto 2685 de 1999 establece que "Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, ***las sanciones establecidas en el Título XV de este decreto, según corresponda, pudiendo acogerse a la reducción de la sanción de multa a que se refiere el artículo 521 del presente decreto***".

Así mismo hay que tener en cuenta el concepto 076 del 6 de septiembre de 2005, que precisa que opera la caducidad de la acción administrativa sancionatoria respecto de infracciones aduaneras en materia cuando se encuentre ligada a la expedición de una liquidación oficial, al respecto señala el mencionado concepto:

CONCEPTO 076 DEL 6 DE SEPTIEMBRE DE 2005

Problema Jurídico	¿OPERA LA CADUCIDAD DE LA ACCIÓN ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA RESPECTO DE INFRACCIONES ADUANERAS EN MATERIA DE VALORACIÓN, CUANDO LA SANCIÓN IMPUESTA SE ENCUENTRA LIGADA A LA EXPEDICIÓN DE UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN DE VALOR, PROFERIDA CON MÁS DE TRES AÑOS DE POSTERIORIDAD AL HECHO U OMISIÓN CONSTITUTIVOS DE LA INFRACCIÓN?
Tesis Jurídica	LA CADUCIDAD DE LA ACCIÓN ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA ADUANERA, CONSAGRADA EN EL ARTÍCULO 478 DEL DECRETO 2685 DE 1999, APLICA DE IDÉNTICA FORMA, TANTO PARA LAS SANCIONES QUE SE IMPONEN EN ACTO ADMINISTRATIVO INDEPENDIENTE, COMO PARA AQUELLAS QUE SE IMPONEN CON OCASIÓN DE UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL DE CORRECCIÓN O DE REVISIÓN DE VALOR.

De conformidad con dicha norma, la acción administrativa sancionatoria caduca en el término de tres (3) años contados a partir de la comisión del hecho u omisión constitutivo de infracción administrativa aduanera.

Precisa la norma que cuando no fuere posible determinar la fecha de ocurrencia del hecho, se tomará como tal la fecha en que las autoridades aduaneras hubieren tenido conocimiento del mismo. Cuando se trate de hechos de ejecución sucesiva o permanente, el término de caducidad se contará a partir de la ocurrencia del último hecho u omisión.

Ahora bien, los numerales 3 y 5 del artículo 499 ibidem, modificados por el artículo 8 del Decreto 4431 de 2004 y por el artículo 5 del Decreto 1161 de 2002, respectivamente, establecen las siguientes infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías y sanciones aplicables:

"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. La sanción prevista en este inciso solo se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos. (...)"

"5. Declarar un valor inferior al precio oficial establecido por la autoridad aduanera.

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 la base determinada con el precio oficial. La sanción prevista en este numeral, sólo se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos.".

Así las cosas, en presencia de infracciones como las señaladas, la autoridad aduanera debe adelantar el procedimiento respectivo encaminado a proferir Liquidación Oficial de Revisión de Valor, en los términos establecidos por el artículo 514 ibidem, en concordancia con el artículo 439 de la Resolución 4240 de 2000.

Para estos efectos debe formularse el Requerimiento Especial Aduanero en los términos previstos por el artículo 507 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 16 del decreto 4431 de 2004, el cual, según disposición del artículo 509 del decreto en cita, modificado por el artículo 17 del decreto 4431 de 2004, deberá proferirse dentro de los treinta días siguientes al establecimiento de la presunta comisión de la infracción administrativa aduanera o identificada la causal que da lugar a la expedición de la Liquidación Oficial.

Si se atiende el término previsto para proferir el requerimiento especial aduanero y se da cumplimiento a los términos procesales establecidos en los artículos 510 y siguientes del Decreto 2685 de 1999, la Liquidación Oficial de Revisión de Valor y la sanción correspondiente a la infracción, quedarán en firme antes del vencimiento del término de caducidad consagrado en el artículo 478 arriba citado.

Pero si el Requerimiento Oficial encaminado a formular una Liquidación Oficial de Revisión de Valor, se profiere en desarrollo de programas de fiscalización, tal como lo prevé el artículo 508 del Decreto 2685 de 1999, es posible que la Liquidación Oficial adquiera firmeza con posterioridad a la finalización del término de caducidad de la acción sancionatoria.

Esta situación no vulnera la efectividad de la Liquidación Oficial correspondiente, toda vez que ésta no tiene en sí misma carácter sancionatorio y se limita, como bien lo precisa el artículo 1° ibidem, a determinar el valor a pagar cuando se detecte, en el proceso de importación o en desarrollo de programas de fiscalización, que la liquidación de la declaración no se ajusta a las exigencias legales aduaneras.

Sin embargo, no se puede predicar lo mismo de la sanción impuesta con ocasión de la expedición de la Liquidación Oficial de Revisión de Valor, toda vez que frente a la caducidad de la acción sancionatoria, la norma es expresa y perentoria, y no por el hecho de imponerse la sanción con ocasión de la formulación de la Liquidación Oficial, puede afirmarse que cambie su naturaleza punitiva.

Así las cosas, de derecho resulta colegir, que la caducidad de la acción administrativa sancionatoria aduanera, consagrada en el artículo 478 del Decreto 2685 de 1999, aplica de idéntica forma, tanto para las sanciones que se imponen en acto administrativo independiente como para aquellas que se imponen con ocasión de una Liquidación Oficial de corrección o de revisión de valor.

(Las negrillas y el subrayado fuera del texto original)

Por lo anterior no prosperan los argumentos de la recurrente sobre violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial una sanción para el importador.

En mérito de lo manifestado en la parte considerativa de esta Resolución, la Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera en uso de sus facultades,

RESUELVE

T.P No. 165.082del C.S.J, en su condición de Apoderada de la sociedad CI ANTILLANA S.A. con NIT. 800.034.826; en la siguiente dirección: ***Barrio Manga 4 AV Calle 29 No. 25-69 Interior 8, en la ciudad de Cartagena de Indias (Bolivar)*** y en la siguiente dirección: ***Barrio Manga 4 AV No. 25-32 en la ciudad de Cartagena de Indias (Bolivar)*** en la forma y términos establecidos por el artículo 567 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Decreto 1232 de 2001, Informándole al Interesado que contra la misma no procede ningún recurso, quedando agotada la sede administrativa. *La dirección para notificación fue tomada del libelo de la Respuesta al Requerimiento Especial Aduanero (Folio 230) y del RUT (folio 209).*

ARTICULO TERCERO: REMITIR: En firme la presente providencia REMITIR copia de la misma y de la Resolución 0964 del 05 de junio de 2015, a través del GIT de Documentación a la Divisiones de Recaudación y Cobranzas de la Dirección Seccional de Impuestos de Cartagena para su cobro, lo anterior de acuerdo a lo ordenado por el Instructivo para distribución de copias del Manual de Procedimiento IN-FI 0038 del 2014

ARTÍCULO CUARTO: REMITIR el expediente **RA 2013-2015-00787** al Grupo Interno de Trabajo de Documentación Aduanera de la División de Gestión Administrativa y Financiera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena para su archivo.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

ROBERTO CUADRIZ RESTREPO
Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera (A)

Proyectó: CESAR GUSTAVO ARRIETA ROJAS

Revisó: JAIRO GOMEZ BARRAZA.

61

45

443

RAPIDÍSIMO

1300023155570

INTER RAPIDÍSIMO S.A. - NIT: 800251569-7

Fecha y hora de Admisión:
15/12/2015 23:06
Tiempo estimado de entrega:
17/12/2015 18:00

DESTINATARIO

0/CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL/COLOMBIA
BUELVAS REALES ADRIANA PATRIC
BRR MANGA 4 AV CALLE 29 No. 25 - 69 INT
8

REMITENTE

NIT: 800197268

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

DATOS DEL ENVÍO

Tipo de empaque: SOBRE CARTA
Valor comercial: $5,000
No. de esta pieza: 1
Peso por volumen: 1
Peso en Kilos: 1
Bolsa de seguridad:
Dice contener: OV 236 COD 601 ACTO 2946 Pla-3340

LIQUIDACIÓN DEL ENVÍO

Notificaciones
Valor del transporte: $2,645
Valor prima de seguro: $100
Valor otros conceptos: 0
Valor total: $2,745
Forma de pago: Crédito

El valor declarado del envío es el que corresponde a lo descrito en este documento y por lo tanto es el que INTER RAPIDÍSIMO S.A. asumirá en caso de daño o pérdida. Como remitente declaro que este envío no contiene dinero en efectivo, joyas, valores negociables u objetos prohibidos por la ley

Nombre y sello del remitente

Fecha de devolución:			Guía de devolución No.
Fecha primer intento de entrega:			Aviso primera visita No.
Fecha segundo intento de entrega:			Aviso segunda visita No.

MOTIVOS DE DEVOLUCIÓN

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

Cod/Nombre quien recibe/Parentesco	Recibido por: (Nombre legible)	Identificación: 22796473
1288		
Mensajero que entrega	Firma y sello de recibido	

Observaciones: Pla- 3340 / BRR MANGA 4 AV CALLE 29 No. 25 - 69

Oficina Principal Bogotá: Carrera 30 # 7 - 45 Pbx: 360 5000
AV PEDRO HEREDIA # 18 B 2 -86 SECTOR LO AMADOR
AV PEDRO HEREDIA # 18 B 2 -86 SECTOR LO AMADOR

IT 8

Descarga Nuestro APP
Y entérate de la variedad de productos que hay para ti
Disponible en

14 454 94

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Cartagena de Indias D. T. y C, abril 14 de 2016.

Señores
SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE RECURSOS JURÍDICOS
Dirección de Gestión Jurídica
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN
Nivel Central
Edificio San Agustín, Cra 8 No 6-64
Bogotá.

Asunto: ***Solicitud revisión de oficio, Resolución 002346 de 15 de diciembre de 2015, proceso administrativo de Liquidación Oficial de Corrección contra el importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. Expediente No. RA 2013 2015 00787.***

Respetados Señores,

ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, mayor de edad, domiciliada y residente en esta ciudad, identificada como aparece al pie de mi correspondiente firma, actuando en calidad de apoderada de la Sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.- C.I ANTILLANA S.A., identificada con Nit. 800.034.825-8, según personería jurídica reconocida dentro del proceso del asunto, de la manera más atenta me permito acudir ante su Despacho para que se revise de oficio la resolución 002346 de Diciembre 15 de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, que no obstante ser un acto que resuelve el recurso de reconsideración interpuesto a un acto administrativo de fondo expedido por la Dirección Seccional de Cartagena, por cuantía la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica U.A.E DIAN, era el superior funcional competente para conocer y decidir este recurso de conformidad con el articulo 40 numeral 3 del Decreto 4048 de 2008 y articulo 560 del Estatuto Tributario modificado por el artículo 134 de la Ley 1607 de 2012.

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Pekiez

Motivamos esta solicitud amparados en los principios generales consagrados en el art. 3 de la Ley 1437 de 2011 y los especiales previstos en el art. 2 del Decreto 2685 de 1999, conocedores como estamos del buen criterio y objetivos que persigue esa Administración. Así mismo en las facultades que la Ley 1437 de 2011, le entrega a la Administración conforme el artículo 93.

Con base en lo anterior, resumo entonces mi propuesta en los siguientes puntos de análisis:

1. A través del oficio No. 1678 de 21 de mayo de 2014, la Subdirección de Gestión de Fiscalizacion Aduanera de la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales DIAN, invita a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. a revisar y a corregir la subpartidas de las Declaraciones de importación que se relacionan a continuación:

No. de Autoadhesivo	***Fecha***
07495260270719 de	2013-01-03
07495280174866 de	2013-03-11
07532280113287 de	2013-05-09
07495270527184 de	2013-05-30
23847012814254 de	2013-07-26
07500290511081 de	2013-08-08
57575050099074 de	2013-09-10
07495280181977 de	2013-10-10
07532280132826 de	2013-10-30

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

2. Tal y como se observa en el oficio No. 1678 de 21 de mayo de 2014, la propuesta de revisión y cambio de subpartida arancelaria en las declaraciones relacionadas en el punto anterior, tiene su génesis en la ***Resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013***, a través de la cual la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera de la DIAN, previa solicitud de clasificación oficial de un tipo de "camarón" elevada por la sociedad Agencia de Aduanas Sia Sudeco S.A. nivel 1, emite sus consideraciones y clasifica el producto consistente en "*camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos*", en la sub-partida arancelaria No. 1605.21.00.00.

3. COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. a través de escrito con radicado DIAN Bogotá No. 019894 de junio 11 de 2014, solicita al Despacho de la Subdirección de Fiscalizacion, se revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la ***Resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013***, emitida con posterioridad a la fecha de presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada Resolución efectos retroactivos.

4. Mediante Oficio 100211231-2616 radicado DIAN 052495 de Agosto 29 de 2014, emitido por la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, se envió a la División de Fiscalización de la Dirección Seccional de Cartagena, solicitud de investigación a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. por supuesta errada clasificación arancelaria de crustáceos conforme al Oficio 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, en donde se propone el inicio de un programa de verificación de la correcta aplicación de la subpartida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 160521.00.00. y que posiblemente se encontraban amparados en las declaraciones relacionadas en el punto primero.

1. Mediante el citado correo electrónico No 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, explica lo siguiente: "…. ***Por la Subpartida 1605.21.00.00 se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en***

envases no herméticos.... y señala el operador jurídico que supuestamente el producto importado a través de las declaraciones de importación de la sociedad por mi representada debe clasificarse por esta y no por la subpartida 0306.16.00.00, correspondiente a *camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.* Señala además que al parecer la diferencia entre los tributos aduaneros a liquidar está ocasionando la posible desviación, toda vez que la subpartida 0306.16.00.00 está exenta de IVA, aun cuando las dos subpartidas tienen un gravamen arancelario del 15%.

2. Mediante Auto de Apertura 00787 de mayo 25 de 2015, el G.I.T de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, apertura el expediente del asunto, en contra de la demandante.

3. Con base en lo anterior, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena decide iniciar proceso administrativo de liquidación oficial de corrección identificado con expediente No. RA201320150787, profiriendo requerimiento especial aduanero No. 149 de 1 de junio de 2015, a través del cual propone a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. el cambio de la subpartida en las declaraciones de importación, el ajuste del IVA y pago de la sanción prevista en el artículo 482 numeral 2.2 del Decreto 2685 de 1999.

4. Se radica respuesta al requerimiento especial aduanero No. 149 de 1 de junio de 2015, solicitando la aplicación de la circular 175 de octubre 29 de 2001, sobre seguridad jurídica en la decisiones de la DIAN, pues la administración no puede hacer exigibles retroactivamente actos administrativo de clasificación arancelaria emitidos de manera oficial; igualmente se solicitó la aplicación del artículo 54 de la Ley 1604 del 2012, toda vez que el producto importado goza de exención del IVA en virtud de la naturaleza del mismo.

5. Mediante resolución No. 001043 de junio 19 de 2015, la División de Fiscalización decide modificar el requerimiento especial aduanero No. 149 de 1 de junio de 2015, a efectos de vincular a la sociedad AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 1, quien actuó como declarante en la presentación de las declaraciones objeto de investigación. Curiosamente a la Agencia de aduanas no solo la vincula al proceso de liquidación oficial de corrección, sino que en el artículo tercero de la parte resolutiva ordena ilegalmente hacer efectiva la póliza No. 2000136554701 de compañía de seguros Bolívar expedida a nombre AGENCIA

DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 1.

6. La DIAN hace caso omiso a los argumentos esbozados en la respuesta al requerimiento especial aduanero presentada por la comercializadora, y la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena expide la Resolución 001521 de 03 de septiembre de 2015, por medio de la cual profiere liquidación oficial de corrección, que hoy se somete a control de legalidad.

7. El día **22 de Septiembre de 2015**, bajo el radicado **No. 034525** a las 3:18 p.m, se presenta ante la Dirección Seccional de Cartagena, recurso de reconsideración contra la resolución 001521, argumentado: **a.)** Violación del artículo 157 de la resolución 4240 de 2000 y del concepto No. 063 de fecha 10/11/2006, toda vez que la DIAN no puede aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, y proferir al desprevenido usuario de comercio exterior, liquidación oficial que afectan situaciones jurídicas consolidadas. **b.)** Improcedencia de la liquidación oficial, por violación al principio de la confianza legítima y el deber de la administración en otorgar seguridad jurídica a los actos de los administrados. **c.)** Violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial, una sanción para el importador.

8. Es importante mencionar, que la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena debía haber remitido el recurso de reconsideración interpuesto junto con todo el expediente administrativo a la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, toda vez que según el artículo 40 numeral 3 del Decreto 4048 de 2008, en concordancia con el artículo 560 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 1607 de 2012, el recurso de reconsideración cuando la cuantía del proceso administrativo aduanero sea igual o superior a diez mil (10.000) UVT, será competente para fallarlo los funcionarios y dependencias del Nivel Central de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, es decir, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica U.A.E DIAN. No obstante a lo anterior, y pese a que la cuantía del proceso del asunto es superior a los diez mil (10.000) UVT, quien decide resolver el recurso de reconsideración es la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena mediante Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, confirmando en todas sus

partes la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015.

9. El artículo 29 de la Constitución Política señala que "*nadie puede ser juzgado sino conforme a las leyes preexistentes al acto que se le imputa, ante juez o tribunal competente y con observancia de la plenitud de las formas de cada juicio*"

Es importante que su Despacho revise prioritariamente y antes de analizar el asunto de fondo, si la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, tenía competencia funcional para resolver el recurso de reconsideración interpuesto contra la Resolución No. 001521 de septiembre 03 de 2015, a la luz de las normas del Estatuto Aduanero, las normas del CPACA, el Decreto 4048 de 2008 y el Estatuto Tributario, todo en aras de asegurarnos el debido proceso y las garantías previstas en el artículo 29 de la Constitución Nacional.

Así las cosas, el Decreto 4048 de octubre 22 de 2008 manifiesta a su tenor literal:

"...

ARTÍCULO 4o. NIVELES DE LA ESTRUCTURA INTERNA. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, desarrolla sus funciones en tres niveles, así:

1. Nivel Central.

2. Nivel Local: Direcciones Seccionales de Impuestos, Direcciones Seccionales de Aduanas y Direcciones Seccionales de Impuestos y Aduanas.

3. Nivel Delegado: Direcciones Seccionales Delegadas de Impuestos y Aduanas.

...

CAPITULO III.
FUNCIONES DEL NIVEL CENTRAL.

...

ARTÍCULO 21. SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE RECURSOS JURÍDICOS. Son funciones de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, además de las dispuestas en el artículo 38 del presente decreto las siguientes:

...

*2. **Resolver los recursos de reconsideración interpuestos contra los actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones cuya cuantía sea igual o superior a cinco mil (5.000) UVT;***

...

CAPITULO IV.
FUNCIONES DEL NIVEL LOCAL.

ARTÍCULO 39. DIRECCIONES SECCIONALES DE IMPUESTOS, DIRECCIONES SECCIONALES DE ADUANAS Y DIRECCIONES SECCIONALES DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Conforme a las políticas e instrucciones del Nivel Central y de acuerdo con la naturaleza de cada Dirección Seccional, son funciones de las Direcciones Seccionales las siguientes:

...

CAPITULO V.
COMPETENCIA FUNCIONAL DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN.

*"ARTÍCULO 40. COMPETENCIA FUNCIONAL. Para efectos de lo previsto en el artículo 560 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 44 de la Ley 1111 de 2006 los recursos de reconsideración interpuestos contra **los actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones serán resueltos conforme a las reglas de competencia que se definen a continuación:***

....

*3. **Cuando la cuantía del acto de determinación de impuestos y que imponen sanción sea superior a cinco mil (5.000) UVT, será competente para fallar el recurso de reconsideración la Subdirección de Gestión Recursos Jurídicos.***

*PARÁGRAFO 1o. La competencia atribuida a las dependencias mencionadas en el presente artículo comprende la de resolver los recursos de reconsideración **contra actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones proferidos por las Direcciones Seccionales Delegadas**; como también la de resolver los recursos interpuestos contra los actos proferidos por la Administración o Administraciones cuyos asuntos **y procesos fueron asumidos por la Dirección Seccional respectiva,** de acuerdo con la competencia que se le atribuya.*

PARÁGRAFO 2o. Las reglas de competencia definidas en los numerales 1, 2 y 3 del presente artículo aplican igualmente para la revocatoria directa contra los actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones.

*PARÁGRAFO 3o. Para lo previsto en el presente artículo las dependencias **competentes para resolver los recursos de reconsideración, son superiores funcionales en segunda instancia de las dependencias de las Direcciones Seccionales** que profirieron los actos recurridos y una vez sean resueltos queda agotada la vía gubernativa.*

....."

En este sentido el artículo 560 del Estatuto Tributario, recientemente modificado por el artículo 134 numeral 3 de la Ley 1607 de diciembre 26 de 2012, prevé:

*"ARTICULO 560. COMPETENCIA PARA EL EJERCICIO DE LAS FUNCIONES. <Artículo modificado por el artículo 44 de la Ley 1111 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:> Son competentes para proferir las actuaciones de la administración tributaria los funcionarios y dependencias de la misma, **de acuerdo***

con la estructura funcional que se establezca en ejercicio de las facultades previstas en el numeral 16 del artículo 189 de la Constitución Política.

...

3. <Numeral modificado por el artículo 134 de la Ley 1607 de 2012. El nuevo texto es el siguiente:> Cuando la cuantía del acto objeto del recurso, incluidas las sanciones impuestas, ***sea igual o superior a diez mil (10.000) UVT, serán competentes para fallar los recursos de reconsideración, los funcionarios y dependencias del Nivel Central de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales,*** *de acuerdo con la estructura funcional que se establezca..*

...

Por otro lado, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN -, fijó mediante la resolución 000245 de Diciembre 03 de 2014, el monto de la Unidad de Valor Tributario (UVT) para el 2015, quedando en veintiocho mil doscientos setenta y nueve pesos mcte ($28.279).

"RESOLUCIÓN NÚMERO 000245

(03 DIC 2014)

Por la cual se fija el valor de la Unidad de Valor Tributario – UVT aplicable para el año 2015

EL DIRECTOR GENERAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En uso de sus facultades legales, en especial de las consagradas en el Artículo 868 del Estatuto Tributario, y

CONSIDERANDO:

Que el artículo 868 del Estatuto Tributario establece la Unidad de Valor Tributario - UVT, como la medida de valor que permite ajustar los valores contenidos en las disposiciones relativas a los impuestos y obligaciones

administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la cual se reajustará anualmente en la variación del índice de precios al consumidor para ingresos medios, certificada por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística, en el periodo comprendido entre el primero 1° de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este.

...,

RESUELVE

ARTÍCULO 1. Valor de la Unidad de Valor Tributario - UVT. Fíjase en veintiocho mil doscientos setenta y nueve pesos ($28.279) el valor de la Unidad de Valor Tributario – UVT, que regirá durante el año 2015.

ARTICULO 2. Para efectos de convertir en valores absolutos las cifras y valores expresados en UVT; aplicables a las disposiciones relativas a los impuestos y obligaciones administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de que trata el artículo 868-1 del Estatuto Tributario, se multiplica el número de las Unidades de Valor Tributario UVT por el valor de la UVT y su resultado se aproxima de acuerdo con el procedimiento de aproximaciones de que trata el inciso sexto del artículo 868 del Estatuto Tributario.

..."

Tal y como lo establecen las normas transcritas, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, fijó una estructura funcional al interior de la DIAN para resolver los recursos de reconsideración de acuerdo con las cuantías de los actos objeto de recurso, correspondiéndole a los funcionarios de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos quienes fungen de superiores jerárquicos, resolver los recursos de reconsideración cuando los mismos determinen una cuantía superior a DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA MIL PESOS MCTE ($282.790.000.oo), equivalente para el año 2015 (año de presentación del recurso de reconsideración contra la resolución No. 001521) a la multiplicación del número de las Unidades de Valor Tributario UVT (10.000) por el valor de la UVT ($28.279)

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peldez

En el caso que nos ocupa, tenemos una liquidación oficial de corrección proferida a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. por cuantía equivalente a TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL PESOS MCTE ($353.665.000).

La actuación Administrativa de la DIAN está enmarcada dentro de la competencia funcional que prevé el Decreto 4048 de 2008, la cual determina que la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos es quien debe resolver los recursos de reconsideración cuando los mismos se determinen en cuantía superior a DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA MIL PESOS MCTE ($282.790.000.oo) para el año 2015, de no ser acatada tal regla legal, se desborda la competencia, se genera un defecto orgánico, y por ende, el desconocimiento del derecho al debido proceso.

10. Por último debemos concluir, que en el caso que nos ocupa, COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLA S.A. a la fecha de presentación de este documento, han transcurrido más de tres (3) meses sin recibir de la "***autoridad competente***" resolución por medio de la cual se resuelve el Recurso de Reconsideración interpuesto contra la resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015. Por lo anterior afirmamos, la ocurrencia del silencio administro positivo desencadena en la fecha y de modo obligatorio, la firmeza de las declaraciones objeto de debate, lo que significa la imposibilidad para la administración de cuestionar, revisar, o modificar los elementos económicos de las declaraciones de importación cuestionadas.

Ruego entonces considerar este documento y valorarlo, para así evitar un desgaste administrativo y en especial el judicial, sirviendo a los objetivos de justicia y equidad consagrados en las normas citadas anteriormente.

PRUEBAS

- Copia de la resolución No. 1521 de septiembre 03 de 2015
- Copia del recurso de reconsideración interpuesto contra la resolución No. 1521 de septiembre 03 de 2015. Radicado DIAN No. 034525 del 22 de septiembre de 2015.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

- Copia de la resolución No. 2346 de 15 de diciembre de 2015.

PETICIÓNES

1. Por las razones expuestas, solicitamos muy respetuosamente se proceda a la revisión de oficio de la resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

2. De manera prioritaria se resuelva o analice el asunto de fondo planteado, es decir, se tengan en cuenta todas las pruebas aportadas y se revoque la liquidación oficial de corrección No. 1521 de septiembre 03 de 2015.

3. Si ese Despacho no considera nuestras pretensiones o argumentos de fondo, solicito entonces, de manera subsidiaria revocar la Resolución No. 001521 de 03 septiembre de 2015, en aplicación de las reglas de competencia funcional, al tiempo que se declare el silencio administrativo positivo, toda vez que transcurrieron entonces más de tres (3) meses sin que a la fecha se hubiere obtenido de la dependencia competente según Decreto 4048 de octubre 22 de 2008 resolución que resolviera el recurso de reconsideración interpuesto, conforme el artículo 519 del Decreto 2685 de 1999.

En espera de su respuesta y trámite,

ADRIANA P. BUELVAS REALES
C.C. No. 45.715.853 de Turbaco (Bolívar)
T.P. No 165082 C. S. J.
Apoderada

Anexos

- Lo anunciad en el acápite de pruebas en ___ folios

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

DIAN

DIAN No. Radicado 000S2016009632
Fecha 2016-04-26 08:34:40 AM
Remitente Sede NIVEL CENTRAL
Depen SUB GES RECURSOS JURIDICOS
Destinatario COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL
Anexos 0 Folios 1
COR-000S2016009632

Oficio No 100208223- 51

POSS EXPRESS

Bogotá D.C., 22 de abril de 2016

Doctora
ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES
Apoderada
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S A –CI ANTILLANA S A
Manga, Avenida 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior 8
Cartagena de Indias - Bolívar

Asunto: Su oficio Radicado ante la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena No 013265 del 15 de abril de 2015.

Cordial saludo, doctora Adriana

En atención al oficio de la referencia, donde solicita *revisión de oficio* de la Resolución No. 002346 Del 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante la cual resolvió el recurso de reconsideración interpuesto por la sociedad que usted representa, dentro del expediente administrativo RA-2013-2015-00787, en el cual argumenta que por **CUANTÍA**, la competencia era de la Subdirección de Gestión Jurídica para efectos de resolver el recurso de reconsideración interpuesto en la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena el 22 de septiembre de 2015; me permito precisar:

El artículo 560 del Estatuto Tributario señala la competencia para el ejercicio de las funciones y el inciso tercero establece la competencia para el fallo de recursos de reconsideración y revocatorias directas "*contra los diversos actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones*" de acuerdo a las cuantías referidas en los numerales 1, 2 y 3 del inciso mencionado.

A su vez el inciso quinto (5º) de la mencionada norma prescribe: "*Para efecto de lo previsto en los numerales 1º, 2º y 3º del presente artículo se entiende que la cuantía del acto objeto del recurso comprende los mayores valores determinados por concepto de impuestos y sanciones*" (Se subraya), mandato desarrollado en el artículo 21 del Decreto 4048 de 2008, al señalar la cuantía de acuerdo a las funciones de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, la cual corresponden a los actos de "***determinación de impuestos y que imponen sanciones***"

En el presente caso, la suma de $ 321.514.000 como cuotas insolutas o "*Tributos dejados de cancelar*", indicados en el acto administrativo recurrido, no es una ***determinación de impuestos***, por cuanto corresponden a cuotas o "*Tributos dejados de cancelar*", donde no existe intervención de la autoridad tributaria o aduanera que los ***determine***, por cuanto en este caso dichos tributos están contenidos en la declaración de importación presentada por el usuario, la cual no ha sido objeto de corrección y/o liquidación por parte de la autoridad aduanera.

De otra parte, en el acto objeto de impugnación, se impone una sanción de $32.151.000 y de conformidad con lo señalado en el numeral 2 del artículo 21 del Decreto 4048 de 2008, está cuantía no supera las diez mil (10.000) UVT, para ser de competencia y conocimiento de ésta Subdirección, por tanto no era el competente para conocer el recurso interpuesto. Lo que indica que le correspondía conocer sobre el Recurso a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

Por lo expuesto, habida cuenta que la competencia no es de esta subdirección y de que mediante la Resolución No. 002346 del 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena se agotó la discusión en sede administrativa, el Despacho considera atendida su petición

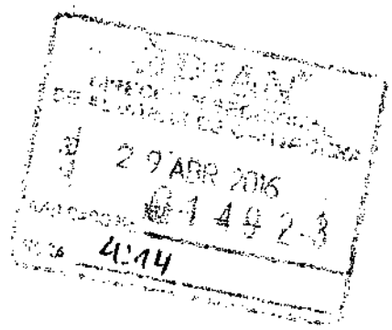
Atentamente,

ALBA DE LA CRUZ BERRIO BAQUERO
Subdirectora de Gestión de Recursos Jurídicos

C.C. Dra. IVETTE URQUIJO BURGOS
Jefe División Gestión Jurídica Aduanera
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
Cartagena de Indias

467
457
27

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez



Cartagena de Indias D. T. y C, abril 29 de 2016.

Doctor
SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)
Nivel Central
Edificio San Agustín, Cra 8 No 6-64
Bogotá.

Asunto: ***Inconformidad respuesta (oficio 1000208223-51 del 22 de abril de 2016 Subdirección de Recursos) a una solicitud de revisión de oficio, Resolución 002346 de 15 de diciembre de 2015, Liquidación Oficial. Importador: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. Expediente No. RA 2013 2015 00787. Dirección Seccional Cartagena.***

Respetado Doctor Rojas,

ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, mayor de edad, domiciliada y residente en Cartagena de Indias, identificada como aparece al pie de mi correspondiente firma, actuando en calidad de apoderada de la Sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.- C.I ANTILLANA S.A., abogada Asociada de la empresa de servicios jurídicos "*ASDUANA SAS*", por medio del presente escrito y ante la incoherente y desafortunada respuesta dada por la Subdirección de Gestión de Recursos, en el asunto de la referencia, acudimos a su Despacho como última alternativa de revisión Gubernamental, para poner en su conocimiento una actuación incoherente que atenta contra evidentes normas legales y constitucionales, al tiempo que apelamos a su tradicional actitud garantizadora de los derechos ciudadanos y de seguridad jurídica, expuesta memorablemente en su circular 0175 de 29 de octubre de 2001.

El caso es sencillo de comprender, y lo presentamos así:

La Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena inicio en contra de mi representada proceso administrativo de LIQUIDACION OFICIAL POR SUBPARTIDA ARANCELARIA, es decir, investigo, requirió y decidió de fondo una DETERMINACION OFICIAL DE TRIBUTOS ADUANEROS o impuestos a la importación, por supuesto error en la sub-

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

partida arancelaria de nuestro producto, y genero de este modo una cuenta adicional a pagar por valor de TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL PESOS M/C ($353.665.000). Interpuesto por nosotros el recurso de reconsideración en debida forma (tenemos criterios técnicos y de seguridad jurídica para no aceptar el cambio de sub-partida) por error u omisión de la Dirección Seccional de Cartagena, esta asumió directamente el conocimiento del recurso y profirió su propia decisión, generando con esta actuación una violación no saneable al debido proceso, pues la competente por cuantía y naturaleza del acto era la Subdirección de Gestión de Recursos del nivel central de la DIAN, tal y como lo ordena el articulo 40 numeral 3 del Decreto 4048 de 2008, en concordancia con el artículo 560 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 1607 de 2012, provocando con esta actuación el silencio administrativo positivo en favor de mi representada y la consecuente firmeza de su declaración. Adicional, con esta situación se atentó contra la garantía constitucional de nuestro Juez Natural, obviedades jurídicas garantizadoras de la doble instancia que no debemos subestimar de cara al debate jurídico gubernamental.

Para no desgastar su lectura con detalles sobre fechas y número de resoluciones, adjunto de todas formas los actos administrativos en mención, que explican, soportan e identifican plenamente mi reclamo.

La Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, enterada del caso por un escrito nuestro de solicitud de revisión de oficio (radicado DIAN 013265 de 15 de abril de 2016), se pronunció mediante acto que me permito adjuntar, el día 22 de abril de este año, en donde en esencia, en el párrafo cuarto expresa supuestos facticos diametralmente diferentes al caso planteado, básicamente esta confundida sobre la naturaleza del proceso encartado, señalando que el debate trata sobre "....***cuotas insolutas.... Por cuanto corresponden a cuotas o Tributos dejados de cancelar, donde no existe intervención de la autoridad tributaria o aduanera que los determine, por cuanto en este caso dichos tributos están contenidos en la declaración de importación presentada por el usuario, la cual no ha sido objeto de corrección y/o liquidación por parte de la autoridad aduanera***". (Negrilla y subraya fuera de texto)
Creemos en la buena fe de la Subdirección de Gestión de Recursos, pero se hace obligatorio advertir sobre la gravísima confusión en que soporta su respuesta, pues como se comprobara, no existen cuotas por pagar de impuestos, tampoco hemos declarado o asumido como importador esos tributos, y el acto objeto de recurso que ellos debieron conocer, es precisamente una LIQUIDACION OFICIAL DE DETERMINACION DE IMPUESTOS, es decir, todo lo contrario a lo afirmado por la Subdirectora en su respuesta.

Acudimos a su Despacho apreciado Doctor Rojas, no solo por sus innumerables acciones de Gobierno en favor de las garantías y derechos ciudadanos, al igual que atendiendo la

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peldez

filosofía y objetivos centrales de su reciente Decreto 0390 de 2006, sobre la legitimación de los actores que dinamizamos el comercio exterior, definida esta sobre escenarios de confianza y trasparencia mutua, un compromiso intimo por la legislación vigente, y uno de ellos, quizá el más importante de los actores es la DIAN. Requerimos de cada funcionario DIAN respeto por las reglas de derecho vigentes, sin importar el costo, asumiendo las consecuencias incluso de nuestros errores mínimos, ese es el propósito y dictado de su actual legislación, y nosotros el sector privado estamos comprometidos en ese empeño, ruego en esta oportunidad la misma actitud de parte de sus funcionarios.

En el caso comentado nos vimos obligados por el termino de caducidad del medio de control a radicar ante la Jurisdicción Contenciosa Administrativa, demanda de nulidad y restablecimiento, sin agotamiento de la etapa de conciliación por tratarse de actos administrativos de determinación de impuestos, no obstante a lo anterior su gestión evitaría que se siga con desgaste innecesario para la jurisdicción contenciosa, para nosotros y para sus instancias de representación jurídica.

Con consideración y respeto,

ADRIANA P. BUELVAS REALES
C.C. No. 45.715.853 de Turbaco (Bolívar)
T.P. No 165082 C. S. J.
Apoderada

Anexos

- Copia Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015.
- Copia solicitud revisión de oficio con radicado No. 013265 de abril 15 de 2016.
- Copia Oficio DIAN No. 100208223-51 de fecha 22 de abril de 2016.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

filosofía y objetivos centrales de su reciente Decreto 0390 de 2006, sobre la legitimación de los actores que dinamizamos el comercio exterior, definida esta sobre escenarios de confianza y trasparencia mutua, un compromiso intimo por la legislación vigente, y uno de ellos, quizá el más importante de los actores es la DIAN. Requerimos de cada funcionario DIAN respeto por las reglas de derecho vigentes, sin importar el costo, asumiendo las consecuencias incluso de nuestros errores mínimos, ese es el propósito y dictado de su actual legislación, y nosotros el sector privado estamos comprometidos en ese empeñó, ruego en esta oportunidad la misma actitud de parte de sus funcionarios.

En el caso comentado nos vimos obligados por el termino de caducidad del medio de control a radicar ante la Jurisdicción Contenciosa Administrativa, demanda de nulidad y restablecimiento, sin agotamiento de la etapa de conciliación por tratarse de actos administrativos de determinación de impuestos, no obstante a lo anterior su gestión evitaría que se siga con desgaste innecesario para la jurisdicción contenciosa, para nosotros y para sus instancias de representación jurídica.

Con consideración y respeto,

ADRIANA P. BUELVAS REALES
C.C. No. 45.715.853 de Turbaco (Bolívar)
T.P. No 165082 C. S. J.
Apoderada

Anexos

- Copia Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015.
- Copia solicitud revisión de oficio con radicado No. 013265 de abril 15 de 2016.
- Copia Oficio DIAN No. 100208223-51 de fecha 22 de abril de 2016.

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

DIAN

DIAN

Resolución No.				
15 DIC 2015	002346	AD 48	DP 236	AC 2015	NI REC 2015-00346

POR MEDIO DEL CUAL SE RESUELVE UN RECURSO DE RECONSIDERACIÓN

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA CODIGO: 048.	DEPENDENCIA GESTION JURIDICA ADUANERA CODIGO 236 CODIGO DEL ACTO 601.
No. EXPEDIENTE: RA 2013-2015-00787 No INTERNO: REC 2015-0345	CUANTIA: $353.665.000.oo

TERESADO

NIT 800.034.825	CI ANTILLANA S.A.	
DIRECCIÓN: BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274 CARTAGENA	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolivar

APODERADO ESPECIAL

C.C.No 45.716.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J.	ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES	
DIRECCIÓN: Barrio Manga 4 AV Calle 29 No. 25-69 Interior 8	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolivar

C.C.No 45.716.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J.	ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES	
DIRECCIÓN: Barrio Manga 4 AV No. 25-32	MUNICIPIO: Cartagena	DEPARTAMENTO Bolivar

COMPETENCIA

Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de 22 de octubre de 2008, artículo 40, numeral 2.5 y 46, numeral 3 parágrafo 2, la Resolución 9 del 4 de noviembre de 2008, artículo 2, numeral 4, y la resolución 7 de 2008 y demás normas concordantes y/o complementarias.

CONSIDERANDO

Que mediante escrito radicado con el No. 034525 del 22 de septiembre de 2015, con nota de presentación personal del mismo día, del Grupo Interno de Documentación Aduanera de esta Dirección Seccional, la doctora ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES., identificada con la Cédula de Ciudadanía No 45.715.853 y T.P No. 165.082 del C.S.J., en su condición de Apoderada de la sociedad CI ANTILLANA S.A., con NIT. 800.034.825; interpuso recurso de reconsideración (Folio 39) contra la **Resolución 001521 del 3 de septiembre de 2015**, por medio de la cual se Formula Liquidación Oficial de Corrección al Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. con NIT 800.034.825-6, proferida por la División de Gestión de Liquidación Aduanera de esta Dirección Seccional. (Folio 266-297)

I. PRESUPUESTOS PROCESALES.

Que el Recurso de Reconsideración presentado mediante escrito radicado 034525 del 22 de septiembre de 2015, cumple con los siguientes requisitos y presupuestos procesales contemplados

que el interesado tenía hasta el día 28 de septiembre de 2015 y presento el recurso el día 22 de septiembre de 2015, es decir dentro del término legal, con nota de presentación personal y se interpuso directamente por la apoderada especial de la sociedad contra la que se expidió el acto que se recurre.

1. ANTECEDENTES

1. Con Oficio No.100211231-2812 radicado DIAN 052495 de 2014-08-29, la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, envió a la División Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional, solicitud de investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos, *"conforme al oficio 100210227-0723 de 27 de Diciembre de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, mediante el cual se remite a este despacho la propuesta de programa en materia de Clasificación Arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00, se relacionan las declaraciones de importación con domicilio fiscal en esta Dirección Seccional, para adelantar las verificaciones y las actuaciones administrativas que haya lugar con el fin que se declare el producto por la subpartida arancelaria correcta, en este caso la subpartida arancelaria 1605.21.00.00."*

No. AUTOADHESIVO	FECHA
07495260270719	2013-01-03
07495280174866	2013-03-11
07532280113287	2013-05-09
07495270527184	2013-05-30
23647012814254	2013-07-26
07500290511081	2013-08-08
51575050099074	2013-09-10
07495280181977	2013-10-10
07532280132828	2013-10-30

Importador: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S. A.

2. La Resolución No. 009984 de 21 de noviembre de 2013, por la cual se expide una Clasificación Arancelaria, de la Coordinación del Servicio de Arancel de la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, resuelve en su artículo 1°: *"Clasificar la mercancía descrita en la presente resolución por la subpartida arancelaria 1605.21.00.00 del Arancel de Aduanas, como camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos y de acuerdo con las Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 del citado texto arancelario, Decreto 4927 de 2011 y sus modificaciones."*

3. En correo electrónico No.100210227-0723 de 27 de diciembre de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera se explica lo siguiente: *"...Por la subpartida 1605.21.00.00, se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en envases no herméticos.*

Este producto al parecer está desviando la clasificación arancelaria por la subpartida 0306.16.00.00 correspondiente camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.

Al parecer la diferencia en los tributos aduaneros está ocasionando la posible desviación de la clasificación arancelaria ya que la subpartida 1605.21.00.00 tiene un gravamen arancelario del 15% y un IVA 16%, en tanto que la subpartida 0306.16.00.00 tiene 15% de gravamen y está exento de IVA.

La diferencia entre las dos subpartidas citadas, radica en que la subpartida 0306.16.00.00 no admite procedimientos como cocido en agua o vapor y pelados, fritos o asados (en parrilla u horno), con exclusión, sin embargo, de los crustáceos ahumados incluso pelados o cocidos durante la operación del ahumado, en tanto que la subpartida 1605.21.00.00 comprende los

crustáceos cocidos en agua o vapor y pelados, permitiendo tratamientos como la fritura o el asado (en parrilla u horno), así como otro tipo de preparaciones o conservaciones como en vinagre (ácido acético), aceite, salsa de tomate, escabeche o simplemente empanados...

... Se revisaron las declaraciones de importación para el periodo comprendido entre el 1de enero de 2012 a 30 de octubre de 2013, encontrándose para la subpartida 0306.16.00.00 un total de 30 declaraciones de importación con un valor FOB USD 4'054.467.

Del análisis de la información se aprecia incorrecta clasificación arancelaria para 14 declaraciones de importación con un valor FOB USD 1'553.473 con domicilio fiscal de los importadores en Cartagena, Bucaramanga y Medellín.

En las citadas declaraciones de importación, en la casilla de descripción de mercancías, declaran referencia del producto en el cual se involucran los procesos de "CPD Cooked Peeled Develned o CPUD Cooked Peeled Un Develned", cocido, pelado, desvenado o sin desvenar."

4. Mediante Oficio No.100-733 del 10 de junio de 2014, radicado DIAN Bogotá 019894 de junio 11 de 2014, el representante legal de C. I. ANTILLANA S. A., solicita: *"...que el Despacho revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la Resolución No.9984 de fecha 21 de Noviembre de 2013, emitida con posterioridad a la fecha de la presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada resolución efectos retroactivos."*

5. En correo electrónico No.100227342-898 de 31 de julio de 2014, de la Coordinación del Servicio de Arancel se indica: *"Para el caso de las importaciones realizadas antes de la Resolución 9984 de noviembre de 2013, se aplica de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación.*

En este sentido el Concepto Aduanero No.061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN indica que: "...para las operaciones tramitadas con anterioridad a la promulgación de la Resolución de Clasificación Arancelaria, o las surtidas con posterioridad a su notificación, pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la clasificación, procede aplicar de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación".

Actualmente, la norma nacional que rige la clasificación arancelaria de las mercancías objeto de comercio exterior es el Decreto 4927 del 26 de diciembre de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, que fue publicado en el Diario Oficial No. 48.297 del 29 de diciembre de 2011 y en su artículo 9 indica que rige a partir del 1° de enero de 2012 previa publicación."

6. Se elaboró el Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014 a la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., en el cual se solicitaba la información correspondiente a las declaraciones de importación en mención.

7. Como respuesta al Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., envió a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, el oficio con radicado DIAN 042650 de 3 de diciembre de 2014.

8. Mediante Auto No.00787 de 02/06/2015 el Grupo Interno de Trabajo de Secretaría de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, dio apertura al expediente RA-2013-2015-00787 a nombre del importador C. I. ANTILLANA S. A., identificado con NIT 800.034.825.

2013-03-11, 07632280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23047012814254 de 2013-07-28, 07600290611061 de 2013-08-08, 61575050099074 de 2013-09-10, 07495280161977 de 2013-10-10 y 07632280132826 de 2013-10-30.

10. Con fecha Julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

11. Mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015, la División de Gestión de Fiscalización modifica el Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015, y lo amplía y procede a vincular a la investigación al declarante, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., NIVEL 2.

12. Con fecha Julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

13. Mediante memorial de fecha 27 de Julio de 2015, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., con NIT 900.173.699-4, da respuesta a la modificación del Requerimiento Especial Aduanero No.149 del 1 de junio de 2015, modificado mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015.

14. La División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena expidió la Resolución No. 001521 del 3 de septiembre de 2015, por medio de la cual se corrige unas declaraciones de importación y se sancionan al importador. (Folio 289 a 297).

II. ARGUMENTOS DEL RECURRENTE.

A continuación los motivos de inconformidad, expuestos por la recurrente se pueden sintetizar o resumirse de la siguiente manera:

MOTIVOS DE INCONFORMIDAD QUE SUSTENTAN EL RECURSO CONTRA LA RESOLUCIÓN No. 1521 DE SEPTIEMBRE 03 DE 2015.

VIOLACIÓN DEL ARTÍCULO 157 DE LA RESOLUCIÓN 4240 DE 2000 y DEL CONCEPTO No 063 DE FECHA 10/11/2006, POR FALTA APLICACIÓN.

(Transcribe el artículo 157 de la resolución 4240 de 2000 y el concepto no 063 de fecha 10/11/2006)

Como se observa, la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria, procede a petición de parte o de oficio por parte de la autoridad aduanera.

Mediante los artículos 154 y s. s. de la Resolución 4240 de 2000, se reglamenta el procedimiento parte la expedición de las resoluciones de clasificación arancelaria a petición de parte, estableciendo que una vez expedida la respectiva resolución, será notificada de acuerdo a lo previsto en los artículos 563 y s.s. del Decreto 2685 de 1999, esto es, personalmente o por correo.

En este sentido puede afirmarse que el acto administrativo "resolución de clasificación arancelaria pone fin a la actuación administrativa iniciada a petición de parte y en atención a que resuelve la petición del particular para que se efectúe una clasificación arancelaria por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, este acto administrativo goza de fuerza vinculante solamente hasta el momento en que es notificado al particular, tal como lo ha señalado la jurisprudencia de la Corte Constitucional, de la siguiente manera:

(...)

De otra parte, en relación con la vigencia de los actos administrativos, el Consejo de Estado considera que la decisión administrativa contenida en el acto de carácter general o particular es válida desde el momento en que se expide (desde que ha sido firmado, aún sin haber sido publicado o notificado, según el caso); sin embargo,

su fuerza vinculante comienza desde que se ha producido la publicación o notificación del acto; por lo tanto, la publicación no constituye un requisito de validez del acto administrativo; se trata simplemente de una condición para que pueda ser oponible a los particulares, es decir, de obligatoriedad.

Por consiguiente, la eficacia frente a terceros se encuentra condicionada a la publicación oficial en el caso de los actos legislativos, de las leyes y de los actos administrativos de carácter general, o a la notificación en el caso de los actos administrativos de carácter particular" Sentencia de la Corte Constitucional C-957 de diciembre 1° de 1999, Sala Plena, M.P. Dr. Álvaro Tafur Galvis, Exp. D-2413.

De conformidad con la jurisprudencia que se cita y con los artículos 43 y 44 del C. C.A. podemos señalar que los actos administrativos de carácter general no serán obligatorios para los particulares mientras no hayan sido publicados; y las demás decisiones que pongan término a una actuación administrativa se notificarán personalmente al interesado, o a su representante o apoderado.

Por su parte, el artículo 119 de la Ley 489 de 1998, determina los actos administrativos que deben publicarse en el Diario Oficial, indicando el literal c) entre otros, "Los decretos con fuerza de ley, los decretos y resoluciones ejecutivas expedidas por el Gobierno Nacional y los demás actos administrativos de carácter general, expedidos por todos los órganos, dependencias, entidades u organismos del orden nacional de las distintas Ramas del Poder Público y de los demás órganos de carácter nacional que integran la estructura del Estado", aclarando en el parágrafo que: "Unicamente con la publicación que de los actos administrativos de carácter general que se haga en el Diario Oficial, se cumple con el requisito de publicidad para efectos de su vigencia y oponibilidad".

(...)

La resolución de clasificación arancelaria expedida a petición de parte, es un acto administrativo que pone fin a una actuación iniciada en interés particular por lo cual, una vez notificada, surte efectos respecto del solicitante tal como lo establece el artículo 156 de la Resolución 4240 de 2000.

No obstante lo anterior, el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, establece que: "Las clasificaciones arancelarias expedidas mediante resolución, serán de carácter general y de obligatorio cumplimiento".

Conforme con lo expuesto podemos señalar que, aun cuando el acto administrativo de carácter particular de clasificación arancelaria es notificado, surte efectos respecto del particular solicitante, pero para que el mismo tenga efectos generales, debe cumplir con el requisito de su publicación en el Diario Oficial. Toda vez que sólo en ese momento puede ser oponible a terceros, tal y como lo califica el artículo 157 de la resolución citada.

Ahora bien, en cuanto al procedimiento que se debe seguir, para que la resolución de clasificación arancelaria expedida como consecuencia de un proceso iniciado a petición de parte, adquiera el alcance de aplicación general, en desarrollo de lo indicado en el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, consideramos que es optativo del área competente, adoptar el procedimiento a seguir, siempre y cuando se dé cumplimiento a lo antes indicado

(...)

En el anterior sentido se aclara el concepto 061 de 2002.

Conforme a la normativa y a la doctrina transcrita, para el caso que nos ocupa se equivoca la Administración Aduanera cuando pretende aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. D09904 de Noviembre 21 de 2013, y motivada en ella, a partir de su vigencia, proferir al desprevenido usuario de comercio exterior, liquidación oficial que afecta situaciones jurídicas consolidadas.

(...)

Nótese que el programa de verificación por aplicación de la subpartida arancelaria para los crustáceos, moluscos y

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, las diligencias para que dieran apertura a procesos administrativos de liquidación oficial de corrección. Los cuales debieron aperturarse por hechos posteriores a su entrada en vigencia De lo anterior es claro, que fue la expedición y entrada en vigencia de la resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, la que permitió a la DIAN iniciar un Programa de Control Posterior, por lo tanto tal acto rige a partir de su publicación, debiéndose aplicar solo para la nacionalización de productos a partir del momento de su expedición.

(...)

IMPROCEDENCIA DE LA LIQUIDACIÓN OFICIAL, POR VIOLACIÓN AL PRINCIPIO DE LA CONFIANZA LEGÍTIMA Y EL DEBER DE LA ADMINISTRACIÓN EN OTORGAR SEGURIDAD JURÍDICA A LOS ACTOS DE LOS ADMINISTRADOS. MEMORANDO NO 1158 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2001, SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA.

Invocamos la aplicación del principio de la buena fe y de la confianza legítima, ambiente que genera la anhelada seguridad jurídica exigida principalmente en las relaciones de la Administración con sus administrados y viceversa, pues de lo contrario resultaría inviable un estado de derecho sin que sus principales protagonistas pudieran desarrollar sus objetivos fundamentales, sin que se tranzaran en un mar de conflictos, que en ultimas ha sido resuelta de manera sabia por el Contencioso Administrativo en reiterada Jurisprudencia al aplicar el denominado principio de la confianza legítima.

Pedimos se dé estricta aplicación para el caso en comento, pues no obstante el argumento central presentado en el titulo anterior, en el caso estudiado hemos obtenido, reiteradamente, por dos o más veces, y en diferentes momento levantes físicos, que si bien son considerados meras autorizaciones que deben mantener los requisitos a posteriori, también es cierto que otorgan la ciudadano la certeza de estar obrando conforme a derecho, pues en varias ocasiones, y con intervención de funcionarios competentes en conocimientos y legitimidad de autoridad, avalaron la exclusión del IVA en nuestras declaraciones de importación con base en la clase de producto importado; y si se verifica el listado general de las importaciones de este producto encontrara la Administración que el criterio definido por los funcionarios fue el de estar conforme con la exclusión aplicada en nuestras declaraciones. Esta teoría de la inducción en error de parte de los inspectores o confianza legítima fue equitativamente recogida en el memorando No 1158 del año 2001, obligatorio para la DIAN.

(...)

VIOLACIÓN AL DEBIDO PROCESO AL INTEGRAR EN UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL UNA SANCIÓN PARA EL IMPORTADOR.

Respetuosamente creemos que la DIAN viola gravemente el artículo 29 de la C.N, cuando dentro de un proceso de liquidación oficial, previsto exclusivamente para corregir las declaraciones, se intenta incluir un escenario sancionatorio.

No solo no es la etapa para discutir este asunto, pues la liquidación oficial netamente objetiva pretende descifrar si existen o no razones de interpretación que determinen un cambio en la tarifa del IVA liquidado en las declaraciones objeto del proceso de la referencia, mientras el asunto sancionatorio, netamente subjetivo entra en la discusión del error y la inexactitud dolosa o culposa como presupuesto para una sanción.

Ni es el momento, ni pueden acumularse al tiempo esas dos pretensiones, so pena de incurrir en graves violaciones a la norma citada.

Ahora bien, nótese del capítulo XIV del Régimen Sancionatorio dispuesto en el Decreto 2685 de 1999, que expresa "PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO PARA LA IMPOSICION DE SANCION POR INFRACCIONES ADUANERAS, LA DEFINICION DE SITUACION JURIDICA Y LA EXPEDICION DE LIQUIDACIONES OFICIALES" contexto que enuncia tres situaciones diferentes en las que puede incurrir un usuario aduanero, es decir, los escenarios de las infracciones aduaneras, la definición de situación jurídica y la expedición de liquidaciones oficiales, están separadas por un signo (,) ortográfico que sirve para indicar la separación o división de frases y una (y) 1 disyuntiva que implica la relación excluyente entre dos elementos, en pocas palabras el procedimiento indicado es para imponer o una infracción aduanera, o una definición de situación jurídica, o una expedición de liquidación oficial.

Podría entonces la DIAN iniciar un proceso proponiendo corrección a las declaraciones y posteriormente si encuentra que pudo existir error o inexactitud, o si aún no le ha sido caducada la acción sancionatoria prevista en el artículo 478 del Decreto 2685 de 1999,abrir diligencias o procesos sancionatorios con ocasión en los datos consignados en la declaración, pero ligar sin razón una pretensión y otra, es un hecho que viola flagrantemente nuestro derecho a la defensa.

(...)

Piénsese solo en las diferencias de tratamiento legal que reciben las dos figuras en el Decreto 2685 de 1999:

a) Los términos de caducidad previstos en el artículo 478 solo aplican para la acción sancionatoria, no regula las liquidaciones oficiales, al contrario las liquidaciones se les aplica el concepto de "firmeza de la declaración" previsto en el artículo 131 del mismo decreto.

b) Igualmente existen varias hipótesis que pueden significar sanciones sin que medie una liquidación oficial, o liquidaciones oficiales que no lleven implícita una sanción administrativa o la ocurrencia de una infracción.

c) Y como quedo anotado al inicio de este título, el mismo decreto advierte que uno es el proceso para proferir liquidaciones y otro muy diferente el proceso para proferir sanciones.

Se equivoca entonces la DIAN cuando además de liquidar decide dentro del mismo hilo procesal y sin debate sobre responsabilidades ni determinación del posible infractor, sancionar al importador, en el supuesto que en verdad existiera error en la base gravable imputable a su conducta.

PETICIÓN ESPECIAL

Solicito respetuosamente se reconsideren los argumentos esbozados en el recurso de reconsideración una vez analizado, se ordene la revocatoria de la resolución mediante la cual se profiere liquidación oficial de corrección, y se archiven estas diligencias, en aplicación por demás de los principios del artículo 2 del Decreto 2685 de 1999, y el 3 del CPACA.

IV. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO.

4.1. MARCO JURÍDICO DE REFERENCIA.

En el presente caso se analiza la solicitud de Liquidación de Corrección hecha por el interesado **CI ANTILLANA S.A.** con **NIT. 800.034.825** por lo cual no permitimos ubicarnos normativamente en los siguientes artículos:

DEL DECRETO 2685 DE 1999

ARTÍCULO 234. Declaración de Corrección.

La Declaración de Importación se podrá corregir solamente para subsanar los siguientes errores: subpartida arancelaria, tarifas, tasa de cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad, tratamientos preferenciales, valor FOB, fletes, seguros, otros gastos, ajustes y valor en aduana y sólo procederá dentro del término previsto en el artículo 131° del presente Decreto.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 252° de este Decreto, la Declaración de Corrección procederá por una sola vez y se podrá presentar de manera voluntaria o provocada por la autoridad aduanera, como consecuencia de los resultados de una inspección aduanera, o cuando se notifique requerimiento especial aduanero de corrección o de revisión del valor, en cuyo caso, la base para corregir será la determinada oficialmente por la autoridad aduanera.

Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, las sanciones establecidas en el Título XV de este Decreto, según corresponda

Parágrafo. Cuando la Declaración de Corrección tenga por objeto modificar el valor inicialmente declarado, deberá presentarse una nueva Declaración Andina del Valor que soporte la Declaración de Corrección.

ARTÍCULO 471. Pruebas en la investigación aduanera.

Para la determinación, práctica y valoración de las pruebas serán admisibles todos los medios de prueba y la aplicación de todos los procedimientos y principios consagrados para el efecto, en el Código de Procedimiento Civil, el Código de Procedimiento Penal, Código Nacional de Policía y especialmente en los artículos 742 a 749 y demás disposiciones concordantes del Estatuto Tributario.

ARTICULO 481. Gradualidad de las sanciones

Cuando con un mismo hecho u omisión se incurra en más de una infracción, se aplicará la sanción más grave, prevaleciendo en su orden, la de cancelación o suspensión a la de multa, según corresponda.

La imposición de tres (3) o más multas por la comisión de infracciones aduaneras gravísimas o graves dentro de un periodo de un año, dará lugar a la imposición de la sanción de suspensión hasta por tres (3) meses.

La imposición de tres (3) o más sanciones, por la comisión de infracciones aduaneras gravísimas o graves, que hayan dado lugar a la suspensión de una autorización, inscripción o habilitación, según el caso, dentro de un periodo de un (1) año, dará lugar a la imposición de la sanción de cancelación.

La gradualidad sólo operará frente a sanciones que se encuentren debidamente ejecutoriadas dentro del periodo señalado en los dos (2) incisos anteriores.

Cuando dentro del término de suspensión de una autorización, inscripción o habilitación, no se subsane la infracción que motivó la suspensión, cuando hubiere lugar a ello, procederá la aplicación de la sanción de cancelación, sin trámite adicional alguno. Cuando se imponga la sanción de suspensión a un depósito habilitado, ésta se aplicará solamente para efectos de la recepción de nuevas mercancías. El depósito podrá continuar con el almacenamiento de mercancías cuyo trámite de importación se esté adelantando.

Cuando la sanción fuere de cancelación, la nueva solicitud de autorización, inscripción o habilitación, según corresponda, sólo podrá presentarse una vez transcurridos cinco (5) años, contados a partir de la fecha de ejecutoria del acto que impuso la sanción

La aplicación de la gradualidad de las sanciones prevista en los incisos segundo y siguientes del presente artículo, sólo procederá en relación con las inscripciones, autorizaciones o habilitaciones conferidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, independientemente de la vigencia de la autorización, inscripción o habilitación y deberá registrarse en los antecedentes del infractor.

Las sanciones de multa establecidas en el presente decreto, se reducirán en los siguientes porcentajes sobre el valor establecido para cada caso:
a) En un treinta por ciento (30%), cuando se incurra por primera vez dentro del periodo de un año, en una infracción administrativa aduanera, y
b) En un diez por ciento (10%), cuando se incurra por segunda vez dentro del citado periodo en la misma infracción administrativa aduanera.

PARÁGRAFO.

La reducción de la sanción de multa prevista en los literales a) y b) de este artículo, no excluye la aplicación, cuando proceda, de lo consagrado en el artículo 521 del presente decreto.

DIAN
DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Continuación de Resolución núm o

Expediente No. RA 2013-2015-00787 15 DIC 2015 0 0 2 3 4 6

57

ARTÍCULO 482. Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de Importación y sanciones aplicables.

Las infracciones aduaneras en que pueden incurrir los declarantes del régimen de importación y las sanciones asociadas a su comisión son las siguientes:

2. Graves: (...)

2. 2 Incurrir en inexactitud o error en los datos consignados en las declaraciones de importación, cuando tales inexactitudes o errores conlleven un menor pago de los tributos aduaneros legalmente exigibles.

La sanción aplicable será de multa equivalente al diez por ciento (10%) del valor de los tributos dejados de cancelar.

***Artículo 513 del Decreto 2685 de 1999.** La autoridad aduanera podrá expedir Liquidación Oficial de Corrección cuando se presenten los siguientes errores en las declaraciones de importación: Subpartida arancelaria, tarifas, tasa de cambio, sanciones, operación aritmética, modalidad o tratamientos preferenciales"*

Artículo 548 del Decreto 2685 de 1999.

Podrá solicitarse ante la Administración de Aduanas Nacionales, con jurisdicción y competencia aduanera en el lugar donde se efectuó el pago, la devolución de los tributos aduaneros y demás sumas pagadas en exceso, en los siguientes eventos:
a) Cuando se hubiere liquidado en la Declaración de Importación y pagado una suma mayor a la debida por concepto de tributos aduaneros o,
b) Cuando se hubiere pagado una suma mayor a la liquidada y debida por concepto de tributos aduaneros o,
c) Cuando se hubiere presentado la Declaración de Importación y pagado los tributos aduaneros sin obtener la autorización del levante de la mercancía o cuando éste se hubiere obtenido sólo en forma parcial o,
d) Cuando se hubiere efectuado pagos por concepto de derechos antidumping o compensatorios provisionales y éstos no se impongan definitivamente.

PARAGRAFO 1o. Cuando al resolverse los recursos de la vía gubernativa, se advierta que se ha pagado una suma en exceso de la debida, en la misma providencia se ordenará el reconocimiento de dichas sumas.
PARAGRAFO 2o. Cuando después de presentada la Declaración, previamente al levante, se detecten faltantes o averías en las mercancías, la solicitud de devolución sólo procederá cuando éstos hayan sido reconocidos en inspección aduanera practicada de oficio o a solicitud de parte.

***Artículo 438 de la Resolución 4240 de 2000, liquidación oficial de corrección.** Sin perjuicio de lo previsto en el artículo 513 del Decreto 2685 de 1999, la liquidación oficial de corrección, procederá a solicitud de parte, dirigida a la División de Liquidación, o a dependencia que haga sus veces, cuando:*

a) Se presenten diferencias en el valor aduanero de la mercancía, por averías reconocidas en la inspección aduanera. En estos casos, se deberá anexar a la solicitud, copia de la Declaración de Importación y del Acta de Inspección donde conste la observación efectuada por el funcionario aduanero competente, sobre la avería o el faltante, reconocidos en la inspección;

b) Cuando se trate de establecer el monto real de los tributos aduaneros, en los casos en que se aduzca pago en exceso.

PARÁGRAFO. No procederá la devolución cuando esté referida a una operación que estuvo soportada en documentos falsos, independientemente de la ausencia de responsabilidad penal o administrativa que aduzca el peticionario.

***Artículo 440 de la resolución 4240 de 2000. Contenido de la liquidación oficial.** La liquidación oficial*

4. Número del documento de identidad y del de identificación tributaria del declarante.
5. Base gravable para la determinación de los tributos aduaneros.
6. Monto de los tributos y sanciones a cargo del declarante o importador, según el caso.
7. Explicación sumaria de las modificaciones efectuadas a la Declaración de importación.
8. Firma del funcionario competente.

ARTÍCULO 42. LEY 1437 DE 2011 CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO. CONTENIDO DE LA DECISIÓN.

Habiéndose dado oportunidad a los interesados para expresar sus opiniones, y con base en las pruebas e informes disponibles, se tomará la decisión, que será motivada.
La decisión resolverá todas las peticiones que hayan sido oportunamente planteadas dentro de la actuación por el peticionario y por los terceros reconocidos.

4.2. PROBLEMA JURÍDICO.

Con la Resolución 1521 del 3 de septiembre de 2015, se le impuso a la sociedad CI ANTILLANA S.A., una Liquidación Oficial de corrección sobre unas declaraciones de importación de conformidad con el artículo 513 por considerar que hubo error en la clasificación arancelaria y se le impuso una sanción al importador de conformidad con el numeral 2.2 del artículo 482 de decreto 2685 de 1999, referente a la sanción correspondiente a la inexactitud o error en los datos consignados en la Declaración de Importación cuando conlleve un menor pago de tributos aduaneros.

La recurrente considera que no se puede aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, de conformidad con el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, ya que afecta situaciones jurídicas consolidadas, atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica. Así mismo considera que en un proceso de Liquidación oficial de Corrección, previsto exclusivamente para corregir unas declaraciones, no se puede incluir un escenario sancionatorio.

El problema jurídico a dilucidar en el presente caso es si procede o no la Liquidación Oficial de Corrección y el pago de la sanción respectiva.

4.3. CONSIDERACIONES PARA RESOLVER.

4.4 ANÁLISIS DE LOS MOTIVOS DE INCONFORMIDAD.

Para dilucidar el problema jurídico del presente caso nos permitimos resolver los argumentos de la recurrente sobre si la aplicación retroactiva de la resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, viola el artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, además de violar las situaciones jurídicas consolidadas, atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica.

Para resolver la aplicabilidad del artículo 157 de la Resolución 4240 de 2000, en el caso sub ludice, hay que tener en cuenta los concepto 061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN, al respecto señala la norma:

CONCEPTO 061 DE 2002 ABRIL 15

Problema Jurídico	¿CUANDO EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES LEGALES CONFERIDAS A LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA, ÉSTA DEPENDENCIA PROFIERE RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE MERCANCÍAS, LA MISMA DEBE APLICARSE DE MANERA GENERAL A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON ANTERIORIDAD Y CON POSTERIORIDAD A SU PROMULGACIÓN?
Tesis Jurídica	CUANDO EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES LEGALES CONFERIDAS A LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA, ÉSTA DEPENDENCIA PROFIERE RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE MERCANCÍAS, ÉSTA APLICA DE MANERA GENERAL A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON POSTERIORIDAD A SU PROMULGACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL, O DE MANERA PARTICULAR A IMPORTACIONES OCURRIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN A LA PERSONA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN. ESTO SIN PERJUICIO DE LAS MODIFICACIONES QUE SE REALICEN AL ARANCEL DE ADUANAS, CIRCUNSTANCIA QUE DEBE TENERSE EN CUENTA

TANTO POR EL IMPORTADOR COMO POR LA ADMINISTRACIÓN AL MOMENTO EN QUE SE ESTÉ SURTIENDO LA IMPORTACIÓN.

PARA LAS OPERACIONES TRAMITADAS CON ANTERIORIDAD A LA PROMULGACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA, O LAS SURTIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN PERO ADELANTADAS POR PERSONAS DIFERENTES A LA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN, PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA EL ARANCEL DE ADUANAS VIGENTE PARA EL MOMENTO EN QUE SE PRESENTÓ LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN.

El artículo 236 del Decreto 2685 de 1999 prescribe que a solicitud de los particulares, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales puede efectuar mediante resoluciones, clasificaciones arancelarias de conformidad con el Arancel de Aduanas Nacional.

Así mismo prevé que cuando la entidad considere necesario armonizar los criterios que deban aplicarse en la clasificación de mercancías, según el Arancel de Aduanas Nacional, puede proferir de oficio una resolución motivada de clasificaciones arancelarias de carácter general.

En concordancia con ésta disposición, los artículos 154 a 157 de la Resolución 4240 de 2000, modificados los tres últimos por los artículos 50 a 52 de la Resolución 7002 de 2001 regulan lo concerniente a los requisitos generales exigidos para la interposición de peticiones de clasificación arancelaria, la verificación de la solicitud, el término para decidirla y la obligatoriedad de la misma.

Respecto a la obligatoriedad, concretamente el artículo 157, modificado por el artículo 52 de la Resolución 7002 de 2001, prescribe que las clasificaciones arancelarias expedidas mediante resolución, serán de carácter general y de obligatorio cumplimiento.

Consecuentes con las disposiciones transcritas y teniendo en cuenta la obligatoriedad de las Resoluciones proferidas por la Subdirección Técnica, éstas son objeto de notificación a los particulares conforme lo disponen los artículos 564 o 567 del Decreto 2685 de 1999, y así mismo, por su carácter general, deben ser objeto de publicación, para efectos de dar a conocer y hacer oponible a terceros el contenido de las mismas.

Ahora bien, tratándose de la publicación, es menester tener en cuenta que el artículo 119 de la Ley 489 de 1998 (1), así como el numeral 7.1. del artículo 7 de la Resolución 080 de 2000 (2) establecen que ésta debe surtirse en el Diario Oficial para efectos de su vigencia y oponibilidad a terceros, por lo tanto, si tales resoluciones fueron publicadas conforme lo disponen las normas citadas, las Resoluciones de clasificación arancelaria se considerarán obligatorias no solo para el particular que la solicitó sino también para los terceros que realicen operaciones a partir de la fecha de su promulgación.

Contrario sensu, si la publicación no se surtió conforme lo prescriben las normas citadas, dicho acto administrativo solo surtirá efectos contra el particular a quien le haya sido notificado el acto en debida forma y por tanto será obligatoria la clasificación para las operaciones de importación que tramite a partir de la notificación de la Resolución.

Sin embargo, debe tenerse en cuenta que no obstante la obligatoriedad de la Resolución de clasificación arancelaria de mercancías, si por determinadas circunstancias, al momento de la presentación de la declaración de importación se advierte que el Arancel ha sido modificado y esta modificación afecta la clasificación prevista en la Resolución, es pertinente aplicar el Arancel, sin que ésta circunstancia implique restarle legalidad a la Resolución proferida por la Subdirección Técnica pues ha de entenderse que la misma se profirió con fundamento en el arancel vigente, sin la modificación introducida con posterioridad, solo que ante ésta modificación que se introduce necesariamente por Decreto, prima la aplicación de éste frente a la Resolución.

Por otra parte, y en cuanto a las operaciones surtidas con anterioridad a la promulgación o notificación de la Resolución de clasificación arancelaria, o las surtidas con posterioridad a la notificación [illegible]

Lo anterior por cuanto a juicio de este Despacho sea que se haya proferido o haya ausencia de resolución de clasificación arancelaria de mercancías, las autoridades aduaneras en las oportunidades procesales que establezcan las normas pertinentes, así como la Subdirección Técnica, en desarrollo de la facultad legal comentada, SIEMPRE SE DEBEN FUNDAMENTAR EN EL ARANCEL DE ADUANAS PARA DETERMINAR LA CLASIFICACIÓN ARANCELARIA CORRESPONDIENTE A LAS MERCANCÍAS.

De ahí que el artículo 236 del Decreto 2685 de 1999, establezca que las Resoluciones de clasificación arancelaria deben proferirse de conformidad con el Arancel de Aduanas, y así mismo, a nivel regional, conforme lo disponen los literales d) y e) de la Resolución 5632 de 2001, la División Técnica Aduanera o la que haga sus veces en la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas correspondiente, debe orientar, asesorar y apoyar a las distintas dependencias de tales administraciones para que se realice la debida clasificación arancelaria de las mercancías con fundamento en el Arancel de Aduanas.

Adicionalmente se precisa que, fijada una clasificación arancelaria por la Subdirección Técnica Aduanera mediante resolución de carácter particular, es decir oponible con ocasión de la notificación, únicamente a quien la solicitó, esto no es obstáculo para que dicha dependencia de oficio o a petición de parte, profiera una Resolución de carácter general que adopte la misma clasificación para que surta efectos a terceros, para lo cual entonces, se deberá publicar el acto en el Diario Oficial, reiterando, que en ausencia de Resolución de clasificación arancelaria de mercancías, la norma a aplicar es el Decreto que contiene el Arancel de Aduanas vigente al momento de la operación.

Obviamente la Resolución proferida por la Subdirección Técnica facilita el proceso de clasificación de la mercancía tanto para los particulares como para los funcionarios cuando su aplicación es pertinente cuando las normas y criterios de clasificación que se tuvieron en cuenta al momento de su expedición, siguen vigentes al momento de la importación.

Por lo tanto, cuando en ejercicio de las facultades legales conferidas a la Subdirección Técnica, ésta dependencia profiere resolución de clasificación arancelaria de mercancías, ésta aplica de manera general a importaciones ocurridas con posterioridad a su promulgación en el Diario oficial, o de manera particular a importaciones ocurridas con posterioridad a su notificación a la persona que solicitó la clasificación. Esto sin perjuicio de las modificaciones que se realicen al Arancel de Aduanas, circunstancia que debe tenerse en cuenta tanto por el importador como por la Administración al momento en que se esté surtiendo la importación.

PARA LAS OPERACIONES TRAMITADAS CON ANTERIORIDAD A LA PROMULGACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA, O LAS SURTIDAS CON POSTERIORIDAD A SU NOTIFICACIÓN PERO ADELANTADAS POR PERSONAS DIFERENTES A LA QUE SOLICITÓ LA CLASIFICACIÓN, PROCEDE APLICAR DE MANERA DIRECTA EL ARANCEL DE ADUANAS VIGENTE PARA EL MOMENTO EN QUE SE PRESENTÓ LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN.

Por último y en cuanto A SU CONSULTA DE SI ES PROCEDENTE QUE LA AUTORIDAD ADUANERA SE INHIBA DE VERIFICAR AQUELLAS DECLARACIONES DE IMPORTACIÓN EN LAS CUALES, POR PRÁCTICA INVETERADA LOS DECLARANTES CONSIGNAN COMO CLASIFICACIÓN ARANCELARIA UNA SUB PARTIDA DIFERENTE A LA QUE CORRESPONDE A LA MERCANCÍA EN VIRTUD DE LA APLICACIÓN DEL ARANCEL DE ADUANAS O EN VIRTUD DE LAS RESOLUCIONES PROFERIDAS POR LA SUBDIRECCIÓN TÉCNICA ADUANERA, le comento que las tales autoridades están facultadas plenamente para realizar el control posterior a las declaraciones de importación presentadas y con autorización de levante sea que esté precedido o no, de inspección aduanera, y de tomar las medidas necesarias legalmente establecidas, siendo impertinente predicar que la costumbre en la practica de determinadas operaciones aduaneras pueda constituirse como fuente formal del derecho aduanero.

De cualquier forma, corresponde a la autoridad aduanera verificar para cada caso, la existencia de circunstancias de las cuales se pueda inferir que la Administración indujo a error a los particulares en la clasificación de la mercancía, sin que pueda aceptarse tampoco en este evento como argumento, el simple hecho de que la subpartida incorrectamente declarada sea la acostumbrada, ya que siempre debe clasificarse la mercancía por la subpartida que corresponda en el Arancel de Aduanas vigente

al momento de la operación, con las consecuencias favorables o desfavorables que esta situación jurídica conlleve para el importador.

(Las negrillas, la mayúscula y el subrayado fuera del texto original)

Teniendo en cuenta el anterior concepto la interpretación del arancel es una y única, lo cual debe clasificarse la mercancía por la subpartida que corresponda en el Arancel de Aduanas vigente al momento de la operación, con las consecuencias *favorables o desfavorables* que esta situación jurídica que conlleve para el importador, en el caso sub judice se debió aplicar de manera directa el arancel de aduanas, independientemente que la resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013, precisara que subpartida resultaba de la clasificación de la mencionada mercancía.

La mala clasificación del importador, no lo puede favorecer en la labor de control posterior realizada por la DIAN que puede realizar las liquidaciones oficiales a las declaraciones de importación presentadas hasta que quede en firme que es haber transcurridos 3 años contados a partir de la fecha de su presentación y aceptación de conformidad con el artículo 131 del decreto 2685 de 1999, que a la letra señala:

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 inicial, 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.

(Las negrillas y el subrayado fuera texto).

Por lo anterior se puede iniciar un proceso de liquidación oficial de corrección o de valor dependiendo el caso de una declaración de importación ante de tres años a partir de la fecha de su presentación y aceptación, ya que no hay situación jurídica consolidada, porque ésta se da después de los tres años cuando la declaración de importación quede en firme como lo establece el artículo 131 del decreto 2685 de 1999.

Así lo ha sostenido la jurisprudencia del Consejo de Estado, SECCION CUARTA, Radicación número: 76001-23-31-000-2001-04365-01(16403), de fecha veinte (20) de febrero de dos mil ocho (2008), Consejero Ponente: HÉCTOR J. ROMERO DÍAZ, al respecto señala la sentencia:

DECLARACION DE IMPORTACION - Adquiere firmeza a los tres años de su presentación y aceptación / *LEVANTE DE MERCANCIAS IMPORTADA - No consolida la situación jurídica hasta tanto se produzca la firmeza de la declaración* / SITUACION JURIDICA CONSOLIDADA - En el caso de la declaración de importación se produce con la firmeza de ésta / FIRMEZA DE LA DECLARACION - Al producirse se configura una situación jurídica consolidada

De acuerdo con el artículo 131 del Estatuto Aduanero (Decreto 2685 de 1999), la declaración de importación adquiere firmeza cuando han transcurrido tres años, contados desde su presentación y aceptación, sin que se haya notificado requerimiento especial aduanero, lo que implica, a su vez, que la firmeza del acto del levante está condicionada al cumplimiento de dicho plazo, pues: "...el levante es una autorización administrativa que se surte tanto en el trámite de la importación ordinaria, con el fin de retirar la mercancía del depósito de almacenamiento o de la aduana, como en el trámite de las distintas modalidades de importación". Así, frente a la importación de mercancías, la

devolución presentada por el actor el 14 de marzo de 2001, se efectuó dentro del término de firmeza de las declaraciones. Por tanto, la situación jurídica no quedó consolidada, pues, las declaraciones de importación y el levante no habían adquirido firmeza al momento de la petición.

(Las negrillas y el subrayado fuera del texto original)

En el caso sub examine, las declaraciones de importación se presentaron:

DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN	FECHA DE PAGO	FECHA FIRMEZA DECLARACIÓN
07495260270719	2013-01-03	2016-01-03
07495280174666	2013-03-11	2016-03-11
07532280113287	2013-05-09	2016-05-09
07495270527184	2013-05-30	2016-05-30
23847012814254	2013-07-26	2016-07-26
07500290511081	2013-08-08	2016-08-08
51575050099074	2013-09-10	2016-09-10
07495280181977	2013-10-10	2016-10-10
07532280132826	2013-10-30	2016-10-30

Como quiera que el Requerimiento Especial Aduanero (REA) se expidió por parte de la Administración el 1 de junio de 2015 (folio 211 a 216) y la resolución que modificó el Requerimiento Especial Aduanero fue el 19 de junio 2015 (folio 243 a 255), es decir, dentro del plazo fijado por la norma citada, se concluye que la situación no quedó consolidada, por lo tanto no hay ningún atentando contra el principio de la confianza legítima, de la buena fe y de la seguridad jurídica como lo alega la apoderada recurrente, pues las declaraciones de importación y el levante no habían adquirido firmeza al momento de la expedición del Requerimiento Especial Aduanero.

En consecuencia, esta División negara los alegatos interpuesto en el recurso de reconsideración interpuesto por la apoderada.

En cuanto al cargo ***violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial una sanción para el importador.***

Hay que recordar la *definición* de Liquidación Oficial señalado en el artículo 1 del decreto 2685 de 1999, al respecto:

LIQUIDACION OFICIAL

Es el acto mediante el cual la autoridad aduanera determina el valor a pagar e impone las sanciones a que hubiere lugar, cuando en el proceso de importación o en desarrollo de programas de fiscalización se detecte que la liquidación de la Declaración no se ajusta a las exigencias legales aduaneras. La liquidación oficial también puede efectuarse para determinar un menor valor a pagar en los casos establecidos en este Decreto.

(Subrayado y negrillas fuera del texto original.)

Teniendo en cuenta el artículo anterior, el concepto 108 del 22 de noviembre de 2005 de la DIAN, señala lo siguiente:

(...)

*Así las cosas se observa que **la liquidación oficial tiene por fin principal la determinación de un valor a pagar y las sanciones correspondientes** lo cual tiene su razón de ser en el entendido que la Administración considera que la liquidación privada efectuada por el importador o declarante no corresponde con la normatividad aduanera, por lo cual da inicio al proceso para establecer el monto a pagar por concepto de tributos aduaneros, garantizando al administrado su derecho de defensa.*

Igualmente, la liquidación se presenta para establecer un menor valor a pagar en los casos expresamente determinados en la legislación aduanera, como para los eventos de pago en exceso.

(Subrayado y negrillas fuera del texto original.)

Así mismo es importante señalar que el precitado artículo 234 del Decreto 2685 de 1999 establece que "Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, ***las sanciones establecidas en el Título XV de este decreto, según corresponda, pudiendo acogerse a la reducción de la sanción de multa a que se refiere el artículo 521 del presente decreto***".

Así mismo hay que tener en cuenta el concepto 076 del 6 de septiembre de 2005, que precisa que opera la caducidad de la acción administrativa sancionatoria respecto de infracciones aduaneras en materia cuando se encuentre ligada a la expedición de una liquidación oficial, al respecto señala el mencionado concepto:

CONCEPTO 076 DEL 6 DE SEPTIEMBRE DE 2005

Problema Jurídico	¿OPERA LA CADUCIDAD DE LA ACCIÓN ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA RESPECTO DE INFRACCIONES ADUANERAS EN MATERIA DE VALORACIÓN, CUANDO LA SANCIÓN IMPUESTA SE ENCUENTRA LIGADA A LA EXPEDICIÓN DE UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN DE VALOR, PROFERIDA CON MÁS DE TRES AÑOS DE POSTERIORIDAD AL HECHO U OMISIÓN CONSTITUTIVOS DE LA INFRACCIÓN?
Tesis Jurídica	LA CADUCIDAD DE LA ACCIÓN ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA ADUANERA, CONSAGRADA EN EL ARTÍCULO 478 DEL DECRETO 2685 DE 1999, APLICA DE IDÉNTICA FORMA, TANTO PARA LAS SANCIONES QUE SE IMPONEN EN ACTO ADMINISTRATIVO INDEPENDIENTE, COMO PARA AQUELLAS QUE SE IMPONEN CON OCASIÓN DE UNA LIQUIDACIÓN OFICIAL DE CORRECCIÓN O DE REVISIÓN DE VALOR.

De conformidad con dicha norma, la acción administrativa sancionatoria caduca en el término de tres (3) años contados a partir de la comisión del hecho u omisión constitutivo de infracción administrativa aduanera.

Precisa la norma que cuando no fuere posible determinar la fecha de ocurrencia del hecho, se tomará como tal la fecha en que las autoridades aduaneras hubieren tenido conocimiento del mismo. Cuando se trate de hechos de ejecución sucesiva o permanente, el término de caducidad se contará a partir de la ocurrencia del último hecho u omisión.

Ahora bien, los numerales 3 y 5 del artículo 499 ibídem, modificados por el artículo 8 del Decreto 4431 de 2004 y por el artículo 5 del Decreto 1161 de 2002, respectivamente, establecen las siguientes infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías y sanciones aplicables:

"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

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 la base determinada con el precio oficial. La sanción prevista en este numeral, sólo se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos.".

Así las cosas, en presencia de infracciones como las señaladas, la autoridad aduanera debe adelantar el procedimiento respectivo encaminado a proferir Liquidación Oficial de Revisión de Valor, en los términos establecidos por el artículo 514 ibidem, en concordancia con el artículo 439 de la Resolución 4240 de 2000.

Para estos efectos debe formularse el Requerimiento Especial Aduanero en los términos previstos por el artículo 507 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 16 del decreto 4431 de 2004, el cual, según disposición del artículo 509 del decreto en cita, modificado por el artículo 17 del decreto 4431 de 2004, deberá proferirse dentro de los treinta días siguientes al establecimiento de la presunta comisión de la infracción administrativa aduanera o identificada la causal que da lugar a la expedición de la Liquidación Oficial.

Si se atiende el término previsto para proferir el requerimiento especial aduanero y se da cumplimiento a los términos procesales establecidos en los artículos 510 y siguientes del Decreto 2685 de 1999, la Liquidación Oficial de Revisión de Valor y la sanción correspondiente a la infracción, quedarán en firme antes del vencimiento del término de caducidad consagrado en el artículo 478 arriba citado.

Pero si el Requerimiento Oficial encaminado a formular una Liquidación Oficial de Revisión de Valor, se profiere en desarrollo de programas de fiscalización, tal como lo prevé el artículo 508 del Decreto 2685 de 1999, es posible que la Liquidación Oficial adquiera firmeza con posterioridad a la finalización del término de caducidad de la acción sancionatoria.

Esta situación no vulnera la efectividad de la Liquidación Oficial correspondiente, toda vez que ésta no tiene en sí misma carácter sancionatorio y se limita, como bien lo precisa el artículo 1° ibidem, a determinar el valor a pagar cuando se detecte, en el proceso de importación o en desarrollo de programas de fiscalización, que la liquidación de la declaración no se ajusta a las exigencias legales aduaneras.

Sin embargo, no se puede predicar lo mismo de la sanción impuesta con ocasión de la expedición de la Liquidación Oficial de Revisión de Valor, toda vez que frente a la caducidad de la acción sancionatoria, la norma es expresa y perentoria, y no por el hecho de imponerse la sanción con ocasión de la formulación de la Liquidación Oficial, puede afirmarse que cambia su naturaleza punitiva.

Así las cosas, de derecho resulta colegir, que la caducidad de la acción administrativa sancionatoria aduanera, consagrada en el artículo 478 del Decreto 2685 de 1999, aplica de idéntica forma, tanto para las sanciones que se imponen en acto administrativo independiente como para aquellas que se imponen con ocasión de una Liquidación Oficial de corrección o de revisión de valor.

(Las negrillas y el subrayado fuera del texto original)

Por lo anterior no prosperan los argumentos de la recurrente sobre violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial una sanción para el importador.

En mérito de lo manifestado en la parte considerativa de esta Resolución, la Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera en uso de sus facultades,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: CONFIRMAR la Resolución 1521 del 3 de septiembre de 2015, proferida por la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional por medio de la cual se Formula Liquidación Oficial de Corrección al Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. con NIT 800.034.825-8, de acuerdo con los considerandos.

ARTICULO SEGUNDO. NOTIFICAR por correo, la presente providencia a la doctora **ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES., identificada con la Cédula de Ciudadanía No 45.715.853 y**

479

469

34

Continuación de Resolución núm o

Expediente No. RA 2013-2015-00787 DIC 2015

T.P No. 165.082del C.S.J, en su condición de Apoderada de la sociedad CI ANTILLANA S.A. con NIT. 800.034.825; en la siguiente dirección: *Barrio Manga 4 AV Calle 29 No. 25-69 Interior 8, en la ciudad de Cartagena de Indias (Bolivar)* y en la siguiente dirección: *Barrio Manga 4 AV No. 25-32 en la ciudad de Cartagena de Indias (Bolivar)* en la forma y términos establecidos por el artículo 567 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Decreto 1232 de 2001, informándole al interesado que contra la misma no procede ningún recurso, quedando agotada la sede administrativa. *La dirección para notificación fue tomada del libelo de la Respuesta al Requerimiento Especial Aduanero (Folio 230) y del RUT (folio 209).*

ARTICULO TERCERO: REMITIR: En firme la presente providencia REMITIR copia de la misma y de la Resolución 0964 del 05 de junio de 2015, a través del GIT de Documentación a la Divisiones de Recaudación y Cobranzas de la Dirección Seccional de Impuestos de Cartagena para su cobro, lo anterior de acuerdo a lo ordenado por el Instructivo para distribución de copias del Manual de Procedimiento IN-FI 0038 del 2014

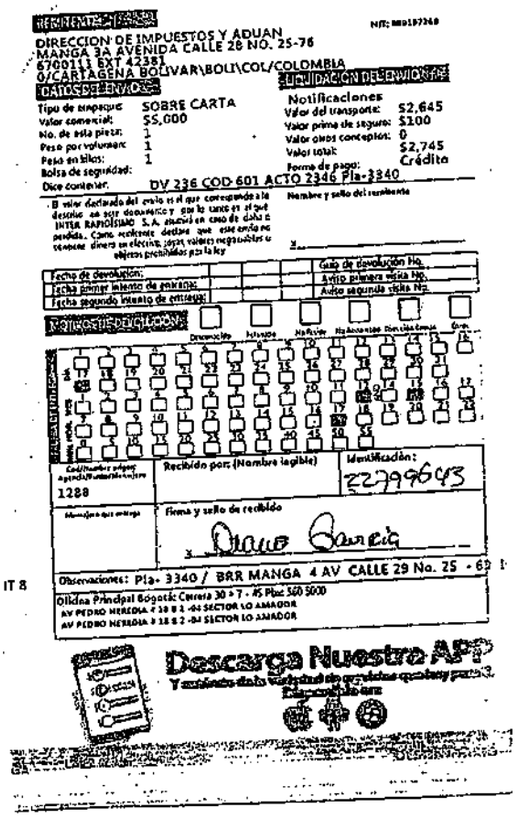
ARTÍCULO CUARTO: REMITIR el expediente **RA 2013-2015-00787** al Grupo Interno de Trabajo de Documentación Aduanera de la División de Gestión Administrativa y Financiera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena para su archivo.

NOTIFÍQUESE Y CUMPLASE

ROBERTO CUADRIZ RESTREPO
Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera (A)

Proyectó: CESAR GUSTAVO ARRIETA ROJAS

Revisó: JAIRO GOMEZ BARRAZA.



REMITENTE

DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUAN
MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76
6760111 EXT 42381
0/CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL/COLOMBIA

DATOS DE ENVIOS

Tipo de empaque: SOBRE CARTA
Valor comercial: $5,000
No. de esta pieza: 1
Peso por volumen: 1
Peso en kilos: 1
Bolsa de seguridad:
Dice contener: DV 236 COD 601 ACTO 2346 Pla-3340

LIQUIDACION DE ENVIOS

Notificaciones
Valor del transporte: $2,645
Valor prima de seguro: $100
Valor otros conceptos: 0
Valor total: $2,745
Forma de pago: Crédito

Nombre y sello del remitente

Fecha de devolución:
Fecha primer intento de entrega:
Fecha segundo intento de entrega:

Guia de devolución No.
Aviso primera visita No.
Aviso segunda visita No.

NOTIVISTA DE RECHAZOS

Desconocido | Rehusado | No Reside | No Autorizado | Dirección Errada | Otro

Cód.motivo rechazo agendamiento nuevo: 1288

Recibido por: (Nombre legible)

Identificación: 22796643

Firma y sello de recibido

Observaciones: Pla- 3340 / BRR MANGA 4 AV CALLE 29 No. 25 - 62

Oficina Principal Bogotá: Carrera 30 # 7 - 45 Pbx: 560 5000
AV PEDRO HEREDIA # 28 B 1 -04 SECTOR LO AMADOR
AV PEDRO HEREDIA # 28 B 2 -04 SECTOR LO AMADOR

Descarga Nuestra APP

IT 8

14 481

41 41

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Cartagena de Indias D. T. y C, abril 14 de 2016.

Señores
SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE RECURSOS JURÍDICOS
Dirección de Gestión Jurídica
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN
Nivel Central
Edificio San Agustín, Cra 8 No 6-64
Bogotá.

Asunto: ***Solicitud revisión de oficio, Resolución 002346 de 15 de diciembre de 2015, proceso administrativo de Liquidación Oficial de Corrección contra el importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. Expediente No. RA 2013 2015 00787.***

Respetados Señores,

ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, mayor de edad, domiciliada y residente en esta ciudad, identificada como aparece al pie de mi correspondiente firma, actuando en calidad de apoderada de la Sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.- C.I ANTILLANA S.A., identificada con Nit. 800.034.825-8, según personería jurídica reconocida dentro del proceso del asunto, de la manera más atenta me permito acudir ante su Despacho para que se revise de oficio la resolución 002346 de Diciembre 15 de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, que no obstante ser un acto que resuelve el recurso de reconsideración interpuesto a un acto administrativo de fondo expedido por la Dirección Seccional de Cartagena, por cuantía la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica U.A.E DIAN, era el superior funcional competente para conocer y decidir este recurso de conformidad con el articulo 40 numeral 3 del Decreto 4048 de 2008 y articulo 560 del Estatuto Tributario modificado por el articulo 134 de la Ley 1607 de 2012.

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

42

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Motivamos esta solicitud amparados en los principios generales consagrados en el art. 3 de la Ley 1437 de 2011 y los especiales previstos en el art. 2 del Decreto 2685 de 1999, conocedores como estamos del buen criterio y objetivos que persigue esa Administración. Así mismo en las facultades que la Ley 1437 de 2011, le entrega a la Administración conforme el artículo 93.

Con base en lo anterior, resumo entonces mi propuesta en los siguientes puntos de análisis:

1. A través del oficio No. 1678 de 21 de mayo de 2014, la Subdirección de Gestión de Fiscalizacion Aduanera de la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales DIAN, invita a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. a revisar y a corregir la subpartidas de las Declaraciones de importación que se relacionan a continuación:

No. de Autoadhesivo	***Fecha***
07495260270719 de	2013-01-03
07495280174866 de	2013-03-11
07532280113287 de	2013-05-09
07495270527184 de	2013-05-30
23847012814254 de	2013-07-26
07500290511081 de	2013-08-08
57575050099074 de	2013-09-10
07495280181977 de	2013-10-10
07532280132826 de	2013-10-30

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

2. Tal y como se observa en el oficio No. 1678 de 21 de mayo de 2014, la propuesta de revisión y cambio de subpartida arancelaria en las declaraciones relacionadas en el punto anterior, tiene su génesis en la ***Resolución No. 009984 de Noviembre 21 de 2013***, a través de la cual la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera de la DIAN, previa solicitud de clasificación oficial de un tipo de "camarón" elevada por la sociedad Agencia de Aduanas Sia Sudeco S.A. nivel 1, emite sus consideraciones y clasifica el producto consistente en "*camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos*", en la sub-partida arancelaria No. 1605.21.00.00.

3. COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. a través de escrito con radicado DIAN Bogotá No. 019894 de junio 11 de 2014, solicita al Despacho de la Subdirección de Fiscalizacion, se revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la ***Resolución 009984 de Noviembre 21 de 2013***, emitida con posterioridad a la fecha de presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada Resolución efectos retroactivos.

4. Mediante Oficio 100211231-2616 radicado DIAN 052495 de Agosto 29 de 2014, emitido por la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, se envió a la División de Fiscalización de la Dirección Seccional de Cartagena, solicitud de investigación a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. por supuesta errada clasificación arancelaria de crustáceos conforme al Oficio 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, en donde se propone el inicio de un programa de verificación de la correcta aplicación de la subpartida arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 160521.00.00. y que posiblemente se encontraban amparados en las declaraciones relacionadas en el punto primero.

1. Mediante el citado correo electrónico No 100210227-0723 de Diciembre 27 de 2013, la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, explica lo siguiente: "…. ***Por la Subpartida 1605.21.00.00 se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en***

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

***envases no herméticos....*"** y señala el operador jurídico que supuestamente el producto importado a través de las declaraciones de importación de la sociedad por mi representada debe clasificarse por esta y no por la subpartida 0306.16.00.00, correspondiente a *camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.* Señala además que al parecer la diferencia entre los tributos aduaneros a liquidar está ocasionando la posible desviación, toda vez que la subpartida 0306.16.00.00 está exenta de IVA, aun cuando las dos subpartidas tienen un gravamen arancelario del 15%.

2. Mediante Auto de Apertura 00787 de mayo 25 de 2015, el G.I.T de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, apertura el expediente del asunto, en contra de la demandante.

3. Con base en lo anterior, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena decide iniciar proceso administrativo de liquidación oficial de corrección identificado con expediente No. RA201320150787, profiriendo requerimiento especial aduanero No. 149 de 1 de junio de 2015, a través del cual propone a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. el cambio de la subpartida en las declaraciones de importación, el ajuste del IVA y pago de la sanción prevista en el artículo 482 numeral 2.2 del Decreto 2685 de 1999.

4. Se radica respuesta al requerimiento especial aduanero No. 149 de 1 de junio de 2015, solicitando la aplicación de la circular 175 de octubre 29 de 2001, sobre seguridad jurídica en la decisiones de la DIAN, pues la administración no puede hacer exigibles retroactivamente actos administrativo de clasificación arancelaria emitidos de manera oficial; igualmente se solicitó la aplicación del artículo 54 de la Ley 1604 del 2012, toda vez que el producto importado goza de exención del IVA en virtud de la naturaleza del mismo.

5. Mediante resolución No. 001043 de junio 19 de 2015, la División de Fiscalización decide modificar el requerimiento especial aduanero No. 149 de 1 de junio de 2015, a efectos de vincular a la sociedad AGENCIA DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 1, quien actuó como declarante en la presentación de las declaraciones objeto de investigación. Curiosamente a la Agencia de aduanas no solo la vincula al proceso de liquidación oficial de corrección, sino que en el artículo tercero de la parte resolutiva ordena ilegalmente hacer efectiva la póliza No. 2000136554701 de compañía de seguros Bolívar expedida a nombre AGENCIA

DE ADUANAS OBELIX LOGISTICA S.A. NIVEL 1.

6. La DIAN hace caso omiso a los argumentos esbozados en la respuesta al requerimiento especial aduanero presentada por la comercializadora, y la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena expide la Resolución 001521 de 03 de septiembre de 2015, por medio de la cual profiere liquidación oficial de corrección, que hoy se somete a control de legalidad.

7. El día **22 de Septiembre de 2015**, bajo el radicado **No. 034525** a las 3:18 p.m, se presenta ante la Dirección Seccional de Cartagena, recurso de reconsideración contra la resolución 001521, argumentado: **a.)** Violación del artículo 157 de la resolución 4240 de 2000 y del concepto No. 063 de fecha 10/11/2006, toda vez que la DIAN no puede aplicar retroactivamente la Resolución de clasificación arancelaria No. 009984 de Noviembre 21 de 2013, y proferir al desprevenido usuario de comercio exterior, liquidación oficial que afectan situaciones jurídicas consolidadas. **b.)** Improcedencia de la liquidación oficial, por violación al principio de la confianza legítima y el deber de la administración en otorgar seguridad jurídica a los actos de los administrados. **c.)** Violación al debido proceso al integrar en una liquidación oficial, una sanción para el importador.

8. Es importante mencionar, que la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena debía haber remitido el recurso de reconsideración interpuesto junto con todo el expediente administrativo a la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, toda vez que según el artículo 40 numeral 3 del Decreto 4048 de 2008, en concordancia con el artículo 560 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 1607 de 2012, el recurso de reconsideración cuando la cuantía del proceso administrativo aduanero sea igual o superior a diez mil (10.000) UVT, será competente para fallarlo los funcionarios y dependencias del Nivel Central de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, es decir, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica U.A.E DIAN. No obstante a lo anterior, y pese a que la cuantía del proceso del asunto es superior a los diez mil (10.000) UVT, quien decide resolver el recurso de reconsideración es la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena mediante Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, confirmando en todas sus

partes la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015.

9. El artículo 29 de la Constitución Política señala que "*nadie puede ser juzgado sino conforme a las leyes preexistentes al acto que se le imputa, ante juez o tribunal competente y con observancia de la plenitud de las formas de cada juicio*"

Es importante que su Despacho revise prioritariamente y antes de analizar el asunto de fondo, si la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, tenía competencia funcional para resolver el recurso de reconsideración interpuesto contra la Resolución No. 001521 de septiembre 03 de 2015, a la luz de las normas del Estatuto Aduanero, las normas del CPACA, el Decreto 4048 de 2008 y el Estatuto Tributario, todo en aras de asegurarnos el debido proceso y las garantías previstas en el artículo 29 de la Constitución Nacional.

Así las cosas, el Decreto 4048 de octubre 22 de 2008 manifiesta a su tenor literal:

"...

ARTÍCULO 4o. NIVELES DE LA ESTRUCTURA INTERNA. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, desarrolla sus funciones en tres niveles, así:

1. Nivel Central.

2. Nivel Local: Direcciones Seccionales de Impuestos, Direcciones Seccionales de Aduanas y Direcciones Seccionales de Impuestos y Aduanas.

3. Nivel Delegado: Direcciones Seccionales Delegadas de Impuestos y Aduanas.

...

CAPITULO III.
FUNCIONES DEL NIVEL CENTRAL.

...

ARTÍCULO 21. SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE RECURSOS JURÍDICOS. Son funciones de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, además de las dispuestas en el artículo 38 del presente decreto las siguientes:

...

*2. **Resolver los recursos de reconsideración interpuestos contra los actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones cuya cuantía sea igual o superior a cinco mil (5.000) UVT;***

...

CAPITULO IV.
FUNCIONES DEL NIVEL LOCAL.

ARTÍCULO 39. DIRECCIONES SECCIONALES DE IMPUESTOS, DIRECCIONES SECCIONALES DE ADUANAS Y DIRECCIONES SECCIONALES DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Conforme a las políticas e instrucciones del Nivel Central y de acuerdo con la naturaleza de cada Dirección Seccional, son funciones de las Direcciones Seccionales las siguientes:

...

CAPITULO V.
COMPETENCIA FUNCIONAL DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN.

*"ARTÍCULO 40. COMPETENCIA FUNCIONAL. Para efectos de lo previsto en el artículo 560 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 44 de la Ley 1111 de 2006 los recursos de reconsideración interpuestos contra **los actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones serán resueltos conforme a las reglas de competencia que se definen a continuación:***

....

*3. **Cuando la cuantía del acto de determinación de impuestos y que imponen sanción sea superior a cinco mil (5.000) UVT, será competente para fallar el recurso de reconsideración la Subdirección de Gestión Recursos Jurídicos.***

*PARÁGRAFO 1o. La competencia atribuida a las dependencias mencionadas en el presente artículo comprende la de resolver los recursos de reconsideración **contra actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones proferidos por las Direcciones Seccionales Delegadas**; como también la de resolver los recursos interpuestos contra los actos proferidos por la Administración o Administraciones cuyos asuntos **y procesos fueron asumidos por la Dirección Seccional respectiva,** de acuerdo con la competencia que se le atribuya.*

PARÁGRAFO 2o. Las reglas de competencia definidas en los numerales 1, 2 y 3 del presente artículo aplican igualmente para la revocatoria directa contra los actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones.

*PARÁGRAFO 3o. Para lo previsto en el presente artículo las dependencias **competentes para resolver los recursos de reconsideración, son superiores funcionales en segunda instancia de las dependencias de las Direcciones Seccionales** que profirieron los actos recurridos y una vez sean resueltos queda agotada la vía gubernativa.*

....."

En este sentido el artículo 560 del Estatuto Tributario, recientemente modificado por el artículo 134 numeral 3 de la Ley 1607 de diciembre 26 de 2012, prevé:

*"ARTICULO 560. COMPETENCIA PARA EL EJERCICIO DE LAS FUNCIONES. <Artículo modificado por el artículo 44 de la Ley 1111 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:> Son competentes para proferir las actuaciones de la administración tributaria los funcionarios y dependencias de la misma, **de acuerdo***

con la estructura funcional que se establezca en ejercicio de las facultades previstas en el numeral 16 del artículo 189 de la Constitución Política.

...

3. <Numeral modificado por el artículo 134 de la Ley 1607 de 2012. El nuevo texto es el siguiente:> Cuando la cuantía del acto objeto del recurso, incluidas las sanciones impuestas, ***sea igual o superior a diez mil (10.000) UVT, serán competentes para fallar los recursos de reconsideración, los funcionarios y dependencias del Nivel Central de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales,*** *de acuerdo con la estructura funcional que se establezca..*

...

Por otro lado, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN -, fijó mediante la resolución 000245 de Diciembre 03 de 2014, el monto de la Unidad de Valor Tributario (UVT) para el 2015, quedando en veintiocho mil doscientos setenta y nueve pesos mcte ($28.279).

"RESOLUCIÓN NÚMERO 000245

(03 DIC 2014)

Por la cual se fija el valor de la Unidad de Valor Tributario – UVT aplicable para el año 2015

EL DIRECTOR GENERAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En uso de sus facultades legales, en especial de las consagradas en el Artículo 868 del Estatuto Tributario, y

CONSIDERANDO:

Que el artículo 868 del Estatuto Tributario establece la Unidad de Valor Tributario - UVT, como la medida de valor que permite ajustar los valores contenidos en las disposiciones relativas a los impuestos y obligaciones

50

administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la cual se reajustará anualmente en la variación del índice de precios al consumidor para ingresos medios, certificada por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística, en el periodo comprendido entre el primero 1° de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este.

...,

RESUELVE

ARTÍCULO 1. Valor de la Unidad de Valor Tributario - UVT. Fíjase en veintiocho mil doscientos setenta y nueve pesos ($28.279) el valor de la Unidad de Valor Tributario – UVT, que regirá durante el año 2015.

ARTICULO 2. Para efectos de convertir en valores absolutos las cifras y valores expresados en UVT; aplicables a las disposiciones relativas a los impuestos y obligaciones administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de que trata el artículo 868-1 del Estatuto Tributario, se multiplica el número de las Unidades de Valor Tributario UVT por el valor de la UVT y su resultado se aproxima de acuerdo con el procedimiento de aproximaciones de que trata el inciso sexto del artículo 868 del Estatuto Tributario.

..."

Tal y como lo establecen las normas transcritas, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, fijó una estructura funcional al interior de la DIAN para resolver los recursos de reconsideración de acuerdo con las cuantías de los actos objeto de recurso, correspondiéndole a los funcionarios de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos quienes fungen de superiores jerárquicos, resolver los recursos de reconsideración cuando los mismos determinen una cuantía superior a DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA MIL PESOS MCTE ($282.790.000.oo), equivalente para el año 2015 (año de presentación del recurso de reconsideración contra la resolución No. 001521) a la multiplicación del número de las Unidades de Valor Tributario UVT (10.000) por el valor de la UVT ($28.279)

En el caso que nos ocupa, tenemos una liquidación oficial de corrección proferida a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. por cuantía equivalente a TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL PESOS MCTE ($353.665.000).

La actuación Administrativa de la DIAN está enmarcada dentro de la competencia funcional que prevé el Decreto 4048 de 2008, la cual determina que la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos es quien debe resolver los recursos de reconsideración cuando los mismos se determinen en cuantía superior a DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA MIL PESOS MCTE ($282.790.000.oo) para el año 2015, de no ser acatada tal regla legal, se desborda la competencia, se genera un defecto orgánico, y por ende, el desconocimiento del derecho al debido proceso.

10. Por último debemos concluir, que en el caso que nos ocupa, COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLA S.A. a la fecha de presentación de este documento, han transcurrido más de tres (3) meses sin recibir de la "***autoridad competente***" resolución por medio de la cual se resuelve el Recurso de Reconsideración interpuesto contra la resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015. Por lo anterior afirmamos, la ocurrencia del silencio administro positivo desencadena en la fecha y de modo obligatorio, la firmeza de las declaraciones objeto de debate, lo que significa la imposibilidad para la administración de cuestionar, revisar, o modificar los elementos económicos de las declaraciones de importación cuestionadas.

Ruego entonces considerar este documento y valorarlo, para así evitar un desgaste administrativo y en especial el judicial, sirviendo a los objetivos de justicia y equidad consagrados en las normas citadas anteriormente.

PRUEBAS

- Copia de la resolución No. 1521 de septiembre 03 de 2015
- Copia del recurso de reconsideración interpuesto contra la resolución No. 1521 de septiembre 03 de 2015. Radicado DIAN No. 034525 del 22 de septiembre de 2015.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

- Copia de la resolución No. 2346 de 15 de diciembre de 2015.

PETICIÓNES

1. Por las razones expuestas, solicitamos muy respetuosamente se proceda a la revisión de oficio de la resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

2. De manera prioritaria se resuelva o analice el asunto de fondo planteado, es decir, se tengan en cuenta todas las pruebas aportadas y se revoque la liquidación oficial de corrección No. 1521 de septiembre 03 de 2015.

3. Si ese Despacho no considera nuestras pretensiones o argumentos de fondo, solicito entonces, de manera subsidiaria revocar la Resolución No. 001521 de 03 septiembre de 2015, en aplicación de las reglas de competencia funcional, al tiempo que se declare el silencio administrativo positivo, toda vez que transcurrieron entonces más de tres (3) meses sin que a la fecha se hubiere obtenido de la dependencia competente según Decreto 4048 de octubre 22 de 2008 resolución que resolviera el recurso de reconsideración interpuesto, conforme el artículo 519 del Decreto 2685 de 1999.

En espera de su respuesta y trámite,

ADRIANA P. BUELVAS REALES
C.C. No. 45.715.853 de Turbaco (Bolívar)
T.P. No 165082 C. S. J.
Apoderada

Anexos

- Lo anunciad en el acápite de pruebas en ___ folios

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

DIAN

DIAN No. Radicado 00082016009632
Fecha 2016-04-26 08:34:40 AM
Remitente Sede NIVEL CENTRAL
Depen SUB GES RECURSOS JURIDICOS
Destinatario COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL
Anexos 0 Folios 1

COR-00082016009632

Oficio No 100208223- 51

POSS EXPRESS

Bogotá D.C., 22 de abril de 2016

Doctora
ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES
Apoderada
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S A –CI ANTILLANA S A
Manga, Avenida 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior 8
Cartagena de Indias - Bolivar

Asunto: Su oficio Radicado ante la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena No 013265 del 15 de abril de 2015.

Cordial saludo, doctora Adriana

En atención al oficio de la referencia, donde solicita *revisión de oficio* de la Resolución No. 002346 Del 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante la cual resolvió el recurso de reconsideración interpuesto por la sociedad que usted representa, dentro del expediente administrativo RA-2013-2015-00787, en el cual argumenta que por **CUANTÍA**, la competencia era de la Subdirección de Gestión Jurídica para efectos de resolver el recurso de reconsideración interpuesto en la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena el 22 de septiembre de 2015; me permito precisar:

El artículo 560 del Estatuto Tributario señala la competencia para el ejercicio de las funciones y el inciso tercero establece la competencia para el fallo de recursos de reconsideración y revocatorias directas "*contra los diversos actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones*" de acuerdo a las cuantías referidas en los numerales 1, 2 y 3 del inciso mencionado.

A su vez el inciso quinto (5º) de la mencionada norma prescribe: "*Para efecto de lo previsto en los numerales 1º, 2º y 3º del presente artículo se entiende que la cuantía del acto objeto del recurso comprende los mayores valores determinados por concepto de impuestos y sanciones*" (Se subraya), mandato desarrollado en el artículo 21 del Decreto 4048 de 2008, al señalar la cuantía de acuerdo a las funciones de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, la cual corresponden a los actos de "***determinación de impuestos y que imponen sanciones***"

494

478

57

En el presente caso, la suma de $ 321.514.000 como cuotas insolutas o "*Tributos dejados de cancelar*", indicados en el acto administrativo recurrido, no es una ***determinación de impuestos***, por cuanto corresponden a cuotas o "*Tributos dejados de cancelar*", donde no existe intervención de la autoridad tributaria o aduanera que los ***determine***, por cuanto en este caso dichos tributos están contenidos en la declaración de importación presentada por el usuario, la cual no ha sido objeto de corrección y/o liquidación por parte de la autoridad aduanera.

De otra parte, en el acto objeto de impugnación, se impone una sanción de $32.151.000 y de conformidad con lo señalado en el numeral 2 del artículo 21 del Decreto 4048 de 2008, está cuantía no supera las diez mil (10.000) UVT, para ser de competencia y conocimiento de ésta Subdirección, por tanto no era el competente para conocer el recurso interpuesto. Lo que indica que le correspondía conocer sobre el Recurso a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

Por lo expuesto, habida cuenta que la competencia no es de esta subdirección y de que mediante la Resolución No. 002346 del 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena se agotó la discusión en sede administrativa, el Despacho considera atendida su petición

Atentamente,

ALBA DE LA CRUZ BERRIO BAQUERO
Subdirectora de Gestión de Recursos Jurídicos

C.C. Dra. IVETTE URQUIJO BURGOS
Jefe División Gestión Jurídica Aduanera
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
Cartagena de Indias

324

479

127

DIAN

www.dian.gov.co

Dirección de Gestión Jurídica

2014 JUN 12 A 10:52 0352921

Bogotá, D. C. 12 JUN. 2014

100202208 - 672

Doctora
ALBA DE LA CRUZ BERRIO BAQUERO
Subdirectora de Gestión de Recursos Jurídicos
Cra. 7 No. 6 C – 54 piso 2
Bogotá, D. C.

Ref. Radicado 08 del 03 04 2014

Cordial saludo Dra. Alba.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 19 del Decreto 4048 de 2008 y la Orden Administrativa 000006 del 21 de agosto de 2009, esta Dirección es competente para absolver las consultas escritas que se formulen sobre interpretación y aplicación de las normas tributarias nacionales, aduaneras o de comercio exterior y en materia de control cambiario en lo de competencia de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, razón por la cual su consulta se absolverá en el marco de la citada competencia.

Pregunta en su escrito cuál es la dependencia competente para resolver el recurso de reconsideración interpuesto contra los actos administrativos proferidos por la Divisiones de Gestión de Liquidación de las Direcciones Seccionales, en los cuales se niega la expedición de Liquidación Oficial de Corrección o de Revisión de Valor para efectos de devolución, en donde no hay determinación de impuestos ni imposición de sanciones.

Al respecto se precisa:

Un acto administrativo mediante el cual se niega la expedición de Liquidación Oficial de Corrección o de Revisión de Valor para efectos de devolución, en donde no hay determinación de impuestos ni imposición de sanciones, es un acto que no tiene cuantía, razón por la cual, para efectos de la determinación de la dependencia competente para decidir el recurso de reconsideración interpuesto contra dicha decisión, debe acudirse a lo determinado por el artículo 44 de la Ley 1111 de 2006, el cual preceptúa en el inciso pertinente:

"Cuando se trate de actos sin cuantía, serán competentes para fallar los recursos de reconsideración los funcionarios y dependencias de la Administración de Impuestos, de Aduanas o de Impuestos y Aduanas nacionales que profirió el acto recurrido, de acuerdo con la estructura funcional que se establezca".

Esta norma debe interpretarse armónicamente con lo dispuesto por el numeral 1 del artículo 40 del Decreto 4048 de 2008, que dispone:

> ***"1. Cuando el acto objeto del recurso incluidas las sanciones impuestas no tenga cuantía o esta sea inferior a setecientas cincuenta (750) UVT, será competente para resolverlo el Jefe de la División de Gestión Jurídica o quien haga sus veces de la Dirección Seccional que profirió el acto recurrido, (...)" (Énfasis añadido)***

Así las cosas, el tenor literal de la normativa transcrita es claro, razón por la cual no hay lugar a efectuar interpretación distinta a la meramente gramatical para determinar que la dependencia competente para resolver el recurso de reconsideración interpuesto contra los actos administrativos proferidos por la Divisiones de Gestión de Liquidación de las Direcciones Seccionales, en los cuales se niega la expedición de Liquidación Oficial de Corrección o de Revisión de Valor para efectos de devolución y en donde no hay determinación de impuestos ni imposición de sanciones, es la División de Gestión Jurídica o quien haga sus veces de la Dirección Seccional que profirió el acto recurrido.

En los anteriores términos se resuelve su consulta y cordialmente le informamos que tanto la normatividad en materia tributaria, aduanera y cambiaria, como los conceptos emitidos por la Dirección de Gestión Jurídica en estas materias pueden consultarse directamente en nuestra base de datos jurídica ingresando a la página electrónica de la DIAN: http://www.dian.gov.co siguiendo los iconos: "Normatividad" - "técnica" y seleccionando los vínculos "Doctrina" y "Dirección de Gestión Jurídica".

Cordialmente,

DAMILA ASTRID HERNÁNDEZ CORZO
Directora de Gestión Jurídica

ENTREGA PERSONAL

P. Jozmin.

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA DIVISION DE GESTION JURIDICA ADUANERA

GRUPO SECRETARIA

REPARTO DE RECURSOS DE EXPEDIENTES POR FUNCIONARIOS

31/05/2016

IAL	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	NIT	Nº EXPEDIENTE	FECHA DE RADICACION DEL RECURSO EN CORRESPONDENCIA	FUNCIONARIO RESPONSABLE	FECHA REPARTO	CUANTIA RECURRIDA
CARTAGENA	C.I.ANTILLANA S.A.	800.034.825	RA2013201500787	06/05/2016	YAREN LEMOS	31/05/2016	353.665.000

ENTREGA: 31/05/16

FECHA:

Vo.Bo. DEL JEFE

QUIEN RECIBE:

FECHA

Yaren M.
Recibo copia aprobada
con auto del vencimiento
de 2 meses para decidir
la Rev. 06/06/16.

1 de 325

306

482

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
División de Gestión Jurídica Aduanera

PLANILLA DE REMISION AL DESPACHO.

FECHA: 14 DE JUNIO DE 2016.

SOLICITUD REVISION DE OFICIO. *INTERESADO: CI ANTILLANA.*	*SENTIDO FALLO: NO ACCEDER LAS PETICIONES DEL INTERESADO.*

FIRMA _____

FIRMA Alberto Peinado

FECHA 14-06-16

HORA 10:45 am

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

MINHACIENDA

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

www.dian.gov.co

DIAN
DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

17 JUN 2016 003066

Oficio No. 1- 48- 201- 00107.

Cartagena, 16 de Junio de 2016.

Doctora:
ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES.
Apoderada.
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S. A.
Barrio Manga 4 AV Calle 29 No. 25-69 interior 8.
Cartagena de Indias (Bolívar).

Asunto: *Su Oficio radicado No. 013265 de fecha 15/04/2016 Revisión de oficio. Resolución No. 002346 de diciembre 15 de 2015 proceso administrativo de Liquidación Oficial de Corrección contra el importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S. A. Expediente No. RA2013201500787. / Oficio radicado No. 014923 de abril 23 de 2016. Inconformidad respuesta, remitido por la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, mediante oficio No. 100208223-57 de fecha mayo 04 de 2016.*

Cordial saludo,

En atención a la remisión realizada por la Subdirectora de Gestión de Recursos Jurídicos ordenada en el oficio No. 100208223-57 de fecha mayo 04 de 2016, recibido en ésta Dirección Seccional en fecha mayo 06 de 2016, con radicado No. 015706, con el cual da respuesta a los memoriales de la referencia impetrados por la interesada, y en la cual se lee: *"estoy dando traslado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, para que se defina lo que en derecho corresponda"*, ésta Dirección Seccional se permite pronunciarse en los siguientes términos:

Como a bien tiene mencionarlo la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos en el oficio de referencia, a la fecha de presentación de su solicitud el acto administrativo mediante el cual la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena resuelve el recurso de reconsideración interpuesto por la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S. A., contra la resolución No. 001521 de septiembre 03 de 2015, proferida por la División de Gestión de Liquidación de ésta Dirección Seccional, se encontraba debidamente ejecutoriado tras su notificación al interesado dentro del términos y forma previstos en la ley, entendiéndose agotada así la sede administrativa, de conformidad con lo dispuesto en las normas aplicables al caso y encontrándose el acto administrativo revestido de presunción de legalidad.

17 JUN 2016 003066

Una vez agotada la instancia administrativa, el control de legalidad de los actos administrativos, se encuentra en cabeza de la jurisdicción contenciosa, cuando quiera que el interesado ejercite el medio de control correspondiente con apego a los presupuestos de ley.

Finalmente en lo tocante a los conflictos de competencia, ha de observarse que de conformidad con lo establecido en el artículo 39 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, estos se promoverán de oficio, cuando la autoridad se considere incompetente o a petición de la persona interesada, dentro de la etapa correspondiente, a fin de que el superior jerárquico pueda dirimir dicho conflicto. En nuestro caso ésta Dirección Seccional, a través de la División de Gestión Jurídica, no se consideró incompetente para resolver el recurso de reconsideración, que en efecto resolvió y notificó dentro del término de ley, así como tampoco el interesado promovió conflicto de competencia alguna durante la sede administrativa.

Así las cosas, encontrándose concluida la sede administrativa el Despacho estima no procedentes las peticiones impetradas por el interesado.

Cordialmente,

JAVIER FRANCISCO REINA SANCHEZ.
Director Seccional de Aduanas de Cartagena.

Revisó: Nagith Orgulloso Rada.
Jefe División de Gestión Jurídica (A).

Proyectó: Yaren Lemos Moreno.
Gestor I.

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

CARTAGENA

DESPACHO

PLANILLA DE REMISION No. 98

Fecha Impresión: 2016-06-17 **HORA:** 11:07 AM
Páginas: 1 de 1
Reporte: not_remisiónd.rep

Fecha Planilla Remisión 17-JUN-2016

Acto Administrativo **2** **OFICIO ADUANAS**

No.	Consecutivo Acto	Fecha Acto	Nit	Razon Social	Dirección	Departamento	Municipio	TN	Folios	Copias	Correo	Entrega
1	14820100107003066	17-JUN-2016	0	ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES APODERADA DE COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA	BARRIO MANGA 4 AV CALLE 29 No. 25-69 INTERIOR 8	BOLIVAR	CARTAGENA	CO	2	1	POSTEXPRESS	LOCAL/URBAI

Funcionario Responsable Planilla Remision

PUERTA ACEVEDO CLAUDIA ROSA

Vo. Bo. (Ernesto Perez 17/06/16

484

0790

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

www.dian.gov.co

DIAN No. Radicado 000S2016015524
Fecha 2016-06-17 11:21:35 AM
Remitente Sede NIVEL CENTRAL
Depen SUB GES RECURSOS JURIDICOS
Destinatario SOCIEDAD C I ANTILLANA SA
Anexos 0 Folios 1
COR-000S2016015524

Oficio 100208223-75

ADUANAS DE CARTAGENA

Bogotá, D.C., Junio 15 de 2016

2016 JUN 23 AM 9:06 021533

CORREO CERTIFICADO

Doctora
ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES
Apoderada Especial de la sociedad CI ANTILLANA S.A.
Dirección RUT: BRR MANGA AV 4 25 32
Cartagena (Bolívar)

REF: Radicado Nivel Central No. 000E2016018070 1688 del 7 de junio de 2016, remitido con el número de registro 2374 por parte de la Dirección General el 8 de junio de 2016.

Cordial saludo, Doctora Adriana Patricia:

En atención a la solicitud de referencia, mediante la cual solicita la declaratoria del silencio administrativo positivo presuntamente ocurrido en la investigación adelantada contra el importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A – CI ANTILLANA S.A, en el expediente RA 2013 2015 00787, por la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, le informo lo siguiente:

El inciso primero del artículo 437-1 de la Resolución 4240 de 2000, adicionado por el artículo 11 de la Resolución 1249 de 2005, establece:

"La petición para que se declare el silencio administrativo positivo por incumplimiento del término concedido para decidir de fondo o para resolver el recurso de reconsideración, se formulará en el recurso de reconsideración en el mismo documento o en escrito separado, ante la División Jurídica de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas competente, ***salvo cuando no se haya proferido el acto administrativo que decida de fondo, caso en el cual, la petición se interpondrá ante la dependencia que esté conociendo del expediente****".*

Por lo anterior, independientemente de lo expresado a título informativo por este despacho, mediante el Oficio 1000208223-57 del 4 de mayo de 2016, en el expediente RA 2013 2015 00787, se expidió un acto de fondo como lo es la Resolución 1-48-201-241-001521 del 3 de septiembre de 2015, por la cual se profirió liquidación oficial de corrección e impone una sanción al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A – CI ANTILLANA S.A, el cual fue confirmado por la

Junio 27/16 29/06/2016.

División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante la Resolución No 2346 del 15 de diciembre de 2015, que resolvió el recurso de reconsideración interpuesto contra el mencionado acto, lo cual indica que fue agotada la discusión en sede administrativa y que dichos actos gozan de presunción de legalidad de conformidad con lo establecido en el artículo 88 del Código de Procedimiento Administrativo y Contencioso Administrativo – C.P.A.C.A.

En consecuencia y teniendo en cuenta que la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, nunca conoció el expediente RA 2013 2015 00787, ni los actos administrativos que con ocasión a él fueron expedidos, no es posible por razones de competencia dar trámite a su solicitud, la cual será trasladada a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, para los correspondientes fines.

Atentamente,

ALBA DE LA CRUZ BERRIO BAQUERO
Subdirectora de Gestión de Recursos Jurídicos
Dirección de Gestión Jurídica

C.C: Dr. SANTIAGO ROJAS ARROYO, Director General. Dr. JAVIER FRANCISCO REINA SANCHEZ, Director Seccional de Aduanas de Cartagena, Manga 3° Avenida Calle 28 No 25-76, Cartagena (Bolívar).

SXRA/15-06-2016

G.I. DOCUMENTALIZADO
021533
2016 JUN 23 AM 9:06
DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

510
496

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

2016 MAY 26 PM 4:41

018345

G.I.T. DOCUMENTACION

Cartagena de Indias, 26 de mayo de 2016

Doctor:
SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General
Dirección Nacional De impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN -
Bogotá.

Asunto: ***Aporte copia escrito dirigido a la Subdirectora de Gestion de Recursos Juricos.***

Respetado Director:

En mi calidad de abogada titulada y representante judicial de la Sociedad ANTILLANA. S.A, por medio del presente escrito allego a su Despacho copia del escrito dirigido a la Subdirectora de Gestión de Recursos Juridicos de la DIAN .

Sírvase proceder de conformidad para los efectos que haya lugar.

Atentamente,

ADRIANA P. BUELVAS REALES
C.C. 45.715.853 de Turbaco (Bolívar)
T. P. 165.082 del C. S. de la J.

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Cartagena de Indias D. T. y C, mayo 25 de 2016.

Doctora
ALBA DE LA CRUZ BERRIO BAQUERO
Subdirectora de Gestión de Recursos Jurídicos
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)
Nivel Central
Edificio San Agustín, Cra 8 No 6-64
Bogotá.

Asunto: ***Petición, declaratoria silencio administrativo positivo. Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. Expediente No. RA 2013 2015 00787 Seccional Cartagena.***

Respetada Doctora Berrio,

ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, mayor de edad, domiciliada y residente en Cartagena de Indias, identificada como aparece al pie de mi correspondiente firma, actuando en calidad de apoderada de la Sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A.- C.I ANTILLANA S.A., abogada Asociada de la empresa de servicios jurídicos "*ASDUANA SAS*", por medio del presente escrito acuso recibo de su oficio 1000208223-57 de mayo 4 de 2016, en respuesta a mi solicitud de abril 29 de 2016, en donde reconoce el error de criterio al confundir un proceso de determinación de impuestos e imposición de sanciones, que por cuantía era de su competencia exclusiva, con uno de pago de cuotas insolutas, es decir, reconoce su Despacho tácitamente que era esa instancia quien debió fallar oportunamente nuestro recurso de reconsideración impetrado en término, y que aún hoy diez (10) meses después de haberse instaurado con el cumplimiento de los requisitos de ley, no ha sido decidido por esa única instancia competente, y en cambio fue ilegalmente fallado por la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, configurándose sin equívoco el efecto consagrado en el artículo 519 del decreto 2685 de 1.999, o silencio administrativo

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

positivo, lo que significa la firmeza de nuestra declaración y el archivo definitivo de las cuentas y sanciones propuestas y decididas en el acto recurrido, pese a nuestros argumentos de fondo que de por si serian suficientes para su legitima revocatoria.

Quiero clarificar de todos modos nuestras coincidencias con su Despacho respecto de las reflexiones y corrección de la naturaleza del acto administrativo recurrido, al igual que sobre los criterios de revocatoria y nulidad ante la misma instancia que lo emitió, no obstante dicha afirmación y no ser usted el superior jerárquico de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, nos dirigimos en esta oportunidad con el propósito de apelar una vez más a su justo y sano criterio, para que siendo la innegable y única competente que debió oportunamente fallar nuestro recurso de reconsideración y no la DIAN Cartagena, asuma los efectos jurídicos de este trámite y bajo el claro conocimiento de lo ocurrido y facultades que ostenta por ser la competente, ordene el efecto legal del silencio administrativo positivo.

Es usted nuestro Juez natural, competente según el artículo 40 numeral 3 del Decreto 4048 de 2008, en concordancia con el artículo 560 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 1607 de 2012, lo que le permite su intervención y reconocimiento de lo pedido.

En espera de su respuesta, con consideración y respeto

ADRIANA P. BUELVAS REALES
C.C. No. 45.715.853 de Turbaco (Bolívar)
T.P. No 165082 C. S. J.
Apoderada

Anexos

- Copia de su oficio de respuesta, el No 100208223-57 del 4 de mayo de 2016.

C.C.
Doctor
SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior No.8 Tel.: 660 9214
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

DIAN

DIAN No. Radicado 000S2016010701
Fecha 2016-05-04 01:31:12 PM
Remitente Sede NIVEL CENTRAL
Depen SUB GES RECURSOS JURIDICOS
Destinatario COMERCIALIZADORA INTERNAL ANTILLANA
Anexos 0 Folios 1
COR-000S2016010701

TODOS POR UN NUEVO PAÍS

Oficio No 100208223- 57

POST EXPRESS

Bogotá D.C., 04 de mayo de 2016

Doctora
ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES
Apoderada
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S A –CI ANTILLANA S A
Manga, Avenida 4av. Calle 29 No. 25-69 Interior 8
Cartagena de Indias. D.T.
Bolivar.

Asunto: su oficio radicado No 014923 del 29 de abril de 2016 ante la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena dirigido al Director General de la DIAN.

Cordial saludo, doctora Adriana

En atención al oficio de la referencia, remitido a este Despacho por parte de la Dirección General, nos permitimos precisar:

En efecto, mediante Oficio No. 51 del 22 de abril de 2016, esta Subdirección respondió su solicitud radicada con Oficio No.13265 del 15 de abril de 2016.

En su momento, consultados los actos que se solicitó revisar, se evidencio (erróneamente) que en la Resolución No 1521 del 03 de septiembre de 2015, proferida por la División de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena se indica **"POR MEDIO DEL CUAL SE CORRIGE UNAS DECLARACIONES DE IMPORTANCION Y SE SANCIONAN AL IMPORTADOR" (sic),** y en el cual se aprecia a simple vista **"VALOR TRIBUTOS DEJADOS DE PAGAR $321.514.000...VALOR SANCION $32.151.000".** Por lo que ofrecemos disculpas.

Del enunciado transcrito del acto, en principio entendimos que se trataba de cuotas insolutas o tributos dejados de pagar, no de una determinación de impuestos e imposición de sanciones que es lo que determina la competencia de esta Subdirección en razón de la cuantía.

Revisada nuevamente su inconformidad a nuestra respuesta, efectivamente se trata de una Liquidación Oficial de Corrección en la que se determinaron mayores valores a pagar y sanción.

Para la fecha de su consulta (OFICIO 013265 DIAN abril 15 de 2016), el Acto administrativo expedido por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de

Cartagena Resolución No. 2345 del **15 de septiembre de 2015**, se encuentra debidamente ejecutoriado y agotada su discusión en sede administrativa.

Lo procedente era que la Sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. – C.I. ANTILLANA S.A. solicitara la aplicación del artículo 93 del Código Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (CPACA) ante la misma Dirección Seccional quien agotó la discusión en sede administrativa. Situación que no ocurrió.

Esta Subdirección no es superior jerárquico de las Direcciones Seccionales para hacer revisiones de oficio de las actuaciones que ellas expidan.

Tampoco nos corresponde declarar nulidades de oficio pues es una competencia exclusiva de la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo (art 137 y 149 del C.P.A.C.A).

Estoy dando traslado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, para que estudie y defina lo que en derecho corresponda.

Atentamente,

ALBA DE LA CRUZ BERRIO BAQUERO
Subdirectora de Gestión de Recursos Jurídicos

C.C. Dr. SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General
Dirección Impuestos y Aduanas Nacionales

C.C. Dra. IVETTE URQUIJO BURGOS
Jefe División Gestión Jurídica Aduanera
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
Cartagena de Indias - Anexo sesenta y tres (63) folios-

56
491

INICIO **Consulta De Procesos** AYUDA

Consulta de Procesos

Seleccione donde esta localizado el proceso

Ciudad: CARTAGENA

Entidad/Especialidad: TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR (ORAL)

Aquí encontrará la manera más fácil de consultar su proceso.

Seleccione la opción de consulta que desee:

Número de Radicación

Número de Radicación

13001233300020160033500

Consultar | Nueva Consulta

Detalle del Registro

martes, 19 de julio de 2016 - 10:05:05 a.m.

Datos del Proceso

Información Radicación del Proceso

Despacho	Ponente
000 Tribunal Administrativo - ORAL	JOSE ASCENSION FERNANDEZ OSORIO

Clasificación del Proceso

Tipo	Clase	Recurso	Ubicación del Expediente
Sin Tipo de Proceso	Sin Tipo de Proceso	Sin Tipo de Recurso	Despacho

Contenido de Radicación

Demandante(s)	Demandado(s)
- COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA SA - C.I ANTILLANA S.A.	- DIAN

Contenido
TRASLADO1CON36, 88 88,88

Actuaciones del Proceso

Fecha de Actuación	Actuación	Anotación	Fecha Inicia Término	Fecha Finaliza Término	Fecha de Registro
22 Apr 2016	AL DESPACHO	- QUE SE RECIBIO EN ESTA SECRATARIA POR REPARTO EL 19-04-2016 PROCEDENTE DE LA OFICINA DE APOYO Y REPARTO			22 Apr 2016
15 Apr 2016	REPARTO Y RADICACIÓN	REPARTO Y RADICACION DEL PROCESO REALIZADAS EL VIERNES, 15 DE ABRIL DE 2016 CON SECUENCIA: 5792	15 Apr 2016	15 Apr 2016	15 Apr 2016

Imprimir

13-001-23-33-000-2016-00335-00
15/09/2016 Jose Fernandez Osorio 5/16

492

Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos

De:	Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Enviado el:	martes, 03 de mayo de 2016 12:32 p.m.
Para:	Javier Francisco Reina Sanchez; Lucero Correa Toro
CC:	2016_148201236; archivosivette@gmail.com; Maria Angelica Barrios Acevedo; Jairo Gomez Barraza
Asunto:	20160503_148201236-0063 RV: INCONFORMIDAD RESPUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

20160503_148201236-0063

Dr.
JAVIER FRANCISCO REINA SANCHEZ
Director Seccional de Aduanas
Dirección Seccional de Aduanas
Cartagena

Dra.
LUCERO CORREA TORO
Coordinación Secretaria Recursos Jurídicos
Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos
Nivel Central- Dirección de Gestión Jurídica
Bogotá

Cordial saludo

De acuerdo con correo que antecede, atentamente informo que CI ANTILLANA hizo uso del medio de control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho ante el Tribunal Administrativo de Bolívar, contra la Resolución No. 1521 de Septiembre 3 de 2015 expedida por la División de Gestión de Liquidación y su confirmatoria expedida por la División de Gestión Jurídica, ambas de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, dentro del expediente RA2013201500787. La Demanda se le asignó el radicado 2016-335, correspondiendo como Magistrado Ponente el Doctor Jose Fernandez Osorio.

A la fecha dicha demanda no ha sido admitida, ni notificada, según puede observarse en la consulta realizada en la página web de la rama judicial, y de la cual se envía el detalle del registro correspondiente

SP

493

Detalle del Registro

martes, 03 de mayo de 2016 - 12:43:43 p.m.

Datos del Proceso

Actuaciones del Proceso

Fecha de Actuación	Actuación	Anotación	Fecha Inicial Término	Fecha Final Término	Fecha de Registro
22-Abr-2016	AL DESPACHO	[illegible]			22-Abr-2016
15-Abr-2016	[illegible]	[illegible]	15-Abr-2016	15-Abr-2016	15-Abr-2016

Siguiente

o anterior para lo de su conocimiento y competencia

Cordialmente

IVETTE URQUIJO BURGOS
Jefe División Gestión Jurídica Aduanera
Dirección Seccional de Aduana de Cartagena
6700111 ext. 42140
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
Cartagena de Indias

DIAN | Hacienda | PROSPERIDAD PARA TODOS

De: Maria Angelica Barrios Acevedo
Enviado el: martes, 03 de mayo de 2016 10:47 a.m.
Para: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Asunto: RE: INCONFORMIDAD RESPUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

Cordial saludo Dra. Ivette, por medio del presente me permito informar que sobre el caso consultado se ha presentado por el interesado demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho ante el Tribunal Administrativo de Bolívar con radicado 2016-335, Magistrado Ponente Jose Fernandez Osorio de CI ANTILLANA S.A. contra la DIAN.

Atentamente,

518

MARIA ANGELICA BARRIOS ACEVEDO
Abogada de Gestión Jurídica II - Representación Externa
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga Avenida 3° Calle 28 No. 25-76 Edificio de la Aduana
Telefono: 6700111 Ext:42145
Cartagena de Indias D.T. y C.

DIAN MINHACIENDA TODOS POR UN NUEVO PAÍS

De: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 03:55 p.m.
Para: Maria Angelica Barrios Acevedo
CC: archivosivette@gmail.com; Jairo Gomez Barraza
Asunto: RV: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

De: Director General
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 03:00 p.m.
Para: Alba de la Cruz Berrio Baquero
CC: Emilce Rodriguez Hernandez; Liliana Andrea Forero Gómez; Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos; Javier Francisco Reina Sanchez
Asunto: RV: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

Cordial saludo

Adjunto, anexo envío información para su conocimiento y fines pertinentes.

Gracias por su gestión

LYDIA CHAPARRO MANOSALVA

Asesora Dirección General

Tel: 6070951-3821351

chaparrom@dian.gov.co

DIAN MINHACIENDA TODOS POR UN NUEVO PAÍS

De: Jorge Luis Ramos Iriarte
Enviado el: lunes, 02 de mayo de 2016 11:28 a.m.
Para: Santiago Rojas Arroyo; Director General

CC: Clara Elena Cardenas Geney
Asunto: INCONFORMIDAD RESPOUESTA A REVISIÓN DE OFICIO.

519
495

Doctor
SANTIAGO ROJAS ARROYO
Director General DIAN

Cordial saludo :

Atentamente, les remito en archivo magnético adjunto y, físicamente, por correo certificado 472, oficio con Radicado Aduanas Cartagena No 014923 del 29/04/2016,

Cordialmente,

JORGE LUIS RAMOS IRIARTE
GIT de Documentación
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

SD

496

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

RESOLUCIÓN No. DIAN® DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA 22 JUL 2016 001265	AD 048	DP 236	AC 2015	NI

POR MEDIO DE LA CUAL SE RESUELVE UNA SOLICITUD DE SILENCIO ADMINISTRATIVO POSITIVO.

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA. CODIGO 048.	DEPENDENCIA: DIVISIÓN DE GESTION JURIDICA CODIGO 236. CODIGO DEL ACTO 670.

EXPEDIENTE No. RA2013201500787.	CUANTIA $ 353.665.000.00

INTERESADO.

NIT 800.034.825.	C. I. ANTILLANA S.A.	
DIRECCIÓN: BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL.	**CIUDAD** Cartagena.	**DEPARTAMENTO** Bolívar.

APODERADO ESPECIAL.

C.C No. 45.715.853. T. P No. 165.082 del C. S de la J.	ADRIANA BUELVAS REALES.	
DIRECCIÓN: Manga 4 Avenida Calle 29 No. 25 – 69, Interior No. 8.	**CIUDAD** Cartagena.	**DEPARTAMENTO** Bolívar.

COMPETENCIA.

La Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de 22 de octubre de 2008, articulo 40, numeral 2.5 y 46, numeral 3, la Resolución 9 del 4 de noviembre de 2008, artículo 2, numeral 4, y la resolución 7 de 2008 los artículo 515 al 518 del Decreto 2685 de 1999 y demás normas concordantes y/o complementarias.

I. CONSIDERANDO.

Que mediante oficio No. 100208223-75 de junio 15 de 2016, allegado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena en fecha junio 24 de 2016, con radicado No. 021533, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, al atender la solicitud de silencio positivo administrativo incoada mediante escrito con Radicado Nivel Central No. 000E201618070 1688 del 7 de junio de 2016, remitido con el número de registro 2374 por la Dirección General, por la doctora ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada con cedula de ciudadanía No. 45.715.853 y Tarjeta Profesional No. 165.082 del C. S. de la J., en su condición de apoderada especial de la Compañía C. I. ANTILLANA S.A., con Nit. 800.034.825, traslada a ésta Dirección Seccional dicha solicitud, manifestando lo siguiente: *"En consecuencia y teniendo en cuenta que la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, nunca conoció el expediente RA 2013201500787, ni los actos administrativos que con ocasión a él fueron expedidos, no es posible por razones de competencia dar trámite a su solicitud, la cual será traslada a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, para los correspondiente fines".*

II. ANTECEDENTES.

1. Mediante Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015, la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, corrige las declaraciones de Importación con autoadhesivos Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, en las que figura como importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., Nit. 800.034.825-8 (Folios 289 a 297).

2. Mediante memorial con radicado No. 034425, allegado a ésta Dirección Seccional en fecha 22 de septiembre de 2015, la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., interpuso Recurso de Reconsideración en contra de la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015 (Folios 274 a 286).

3. Mediante Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena resuelve el recurso de Reconsideración interpuesto por la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., mediante memorial con radicado No. 034425 de fecha 22 de febrero de 2015 (Folios 301 a 309).

4. La Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, fue notificada a la apoderada de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., en fecha 18 de diciembre de 2015, según consta en Certificado de Entrega a folio 300.

5. Mediante memorial de fecha mayo 25 de 2016, dirigido a la Subdirección de Recursos Jurídicos de la Dirección Jurídica de la DIAN, allegado a esa Dependencia con Radicado Nivel Central No. 000E201618070 1688 del 7 de junio de 2016, remitido con el número de registro 2374 por la Dirección General, la apoderada especial de la Compañía C.I ANTILLANA S.A., presentó solicitud de declaratoria de silencio administrativo positivo.

6. Mediante oficio No. 100208223-75 de junio 15 de 2016, allegado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena en fecha junio 24, con radicado No. 021533, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, al atender la solicitud de silencio positivo administrativo incoada mediante escrito con Radicado Nivel Central No. 000E201618070 1688 del 7 de junio de 2016, remitido con el número de registro 2374 por la Dirección General, por la doctora ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada con cedula de ciudadanía No. 45.715.853 y Tarjeta Profesional No. 165.082 del C. S. de la J., en su condición de apoderada especial de la Compañía C. I. ANTILLANA S.A., con Nit. 800.034.825, traslada a ésta Dirección Seccional dicha solicitud (Folios 509 a 514).

7. Una vez consultada la base de datos del Grupo Informal de Representación Externa de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, se tiene que a la fecha no se ha notificado auto admisorio de demanda contra la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015 proferida por la División de Gestión de Liquidación y su confirmatoria la Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica.

8. Mediante oficio No.100208223-75 de junio 15 de 2016, allegado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena en fecha junio 24 de 2016, con radicado No. 021533, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, al resolver la solicitud de silencio positivo administrativo incoada mediante escrito con Radicado Nivel Central No. 000E201618070 1688 del 7 de junio de 2016, remitido con el número de registro 2374 por la Dirección General, por la doctora ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada con cedula de ciudadanía No. 45.715.853 y Tarjeta Profesional No. 165.082 del C. S. de la J., en su condición de apoderada especial de la Compañía C. I. ANTILLANA S.A., con Nit. 800.034.825, atiende el punto relativo a la competencia, por la cual de conformidad con la remisión realizada por esa Dependencia, solo queda del resorte de ésta División pronunciarse sobre el siguiente aspecto:

III. FUNDAMENTOS DE LA SOLICITUD DE SILENCIO POSITIVO.

A continuación se sintetizan las consideraciones esbozadas por el interesado en su solicitud:

Solicita a la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, el reconocimiento del silencio positivo administrativo, arguyendo que luego de trascurridos 10 meses desde la presentación del Recurso de Reconsideración a la fecha no se ha resuelto el mismo por la autoridad competente, por lo que reclama la aplicación de lo previsto en el artículo 519 del decreto 2685 de 1999.

V. PROBLEMA JURIDICO:

En el presente caso el problema jurídico consiste en determinar si le asiste o no razón a la interesada en cuanto arguye que en el caso de marras se habría la ocurrencia del fenómeno del silencio administrativo positivo.

VI. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO.

6.1. MARCO JURÍDICO DE REFERENCIA.

En relación al tema que nos ocupa el artículo 515 del Decreto 2685 de 1999 (estatuto aduanero aplicable al caso), modificado por el artículo 50 del Decreto 1232 de 2001 establece:

ARTICULO 515. RECURSO DE RECONSIDERACIÓN. Contra el acto administrativo que decida de fondo procede el Recurso de Reconsideración, el cual deberá interponerse dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación. **El término para resolver el Recurso de Reconsideración será de tres (3) meses contados a partir de la fecha de su interposición.**

PARÁGRAFO. El término para resolver el Recurso de Reconsideración se suspenderá por el término que dure el período probatorio cuando a ello hubiere lugar (Subrayas y resaltado fuera de texto)

Por su parte el artículo 516 Ibídem modificado por el artículo 2 del Decreto 3329 de 2009, señala:

ARTICULO 516. PRESENTACIÓN DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN. El recurso se puede presentar directamente por la persona contra la cual se expidió el acto administrativo que se impugna, o a través de apoderado especial.

La presentación personal del recurso dentro del término previsto en el artículo 515 del presente decreto se podrá efectuar ante la autoridad aduanera a quien se dirige o ante juez o notario, con exhibición del documento de identidad del signatario y si es apoderado especial, de la correspondiente tarjeta profesional de abogado, dejando constancia en todos los casos de la presentación personal del escrito.

Cuando la presentación personal se efectúe ante juez o notario, el recurso de reconsideración deberá allegarse a la autoridad aduanera o remitirse a la misma a través de la red oficial de correos o de cualquier servicio de mensajería especializada autorizado, dentro del término previsto en el artículo 515 del presente decreto.

En el evento señalado en el inciso anterior, dentro de los cinco (5) días siguientes al recibo del recurso la autoridad aduanera deberá remitirlo a la dependencia competente para fallarlo. **En todo caso, los términos para decidir el recurso por parte de la dependencia competente comenzarán a correr a partir del día siguiente a la fecha de su recibo**. (Subrayas y resaltado fuera de texto)

En cuanto al incumplimiento de términos el artículo 519 de la misma norma, modificado por el artículo 22 del Decreto 4431 de 2004, indica.

ARTICULO 519. INCUMPLIMIENTO DE TÉRMINOS. Los términos para decidir de fondo previstos en el presente Capítulo son perentorios y su incumplimiento dará lugar al silencio administrativo positivo. Cuando el procedimiento se haya adelantado para imponer una sanción, se entenderá fallado a favor del administrado. Cuando el procedimiento se haya adelantado para formular una liquidación oficial, dará lugar a la firmeza de la declaración. En los casos de mercancía aprehendida para definición de situación jurídica, dará lugar a la entrega de la misma al interesado previa presentación y aceptación de la declaración de legalización, cancelando los tributos aduaneros a que hubiere lugar y sin el pago de rescate.

No habrá lugar al silencio administrativo positivo cuando no se hubiere presentado el documento de objeción a la aprehensión y cuando se trate de mercancía respecto de la cual no sea procedente la legalización de que tratan los artículos 228 y 502-1 del presente Decreto, ni de aquellas mercancías sobre las cuales existan restricciones legales o administrativas para su importación, a menos que en este último evento se acrediten los documentos que prueban el cumplimiento de la obligación

que constituye restricción legal administrativa, y en todo caso, sin perjuicio de los términos previstos para decidir de fondo, so pena de las sanciones disciplinarias a que haya lugar por decidir de forma extemporánea.

Contra la negativa al silencio administrativo positivo procede el recurso de reposición en los términos del Código Contencioso Administrativo.

Igualmente, transcurrido el plazo para resolver el recurso de reconsideración sin que se haya notificado decisión expresa, se entenderá fallado a favor del recurrente en los términos previstos en los incisos anteriores, en cuyo caso la autoridad competente de oficio o a petición de parte así lo declarará..."(Subrayas y resaltado fuera de texto)

(...)

Por su parte la Ley 1437 de 2011, en relación a la configuración del silencio administrativo positivo expresa:

ARTÍCULO 84. SILENCIO POSITIVO. Solamente en los casos expresamente previstos en disposiciones legales especiales, el silencio de la administración equivale a decisión positiva.

Los términos para que se entienda producida la decisión positiva presunta comienzan a contarse a partir del día en que se presentó la petición o recurso.

El acto positivo presunto podrá ser objeto de revocación directa en los términos de este Código.

6.2. CONSIDERACIONES PARA RESOLVER.

A la luz de lo previsto en el artículo 84 de la ley 1437 de 2011, en cita en el acápite anterior, el silencio administrativo positivo de manera general está previsto como una consecuencia derivada del incumplimiento por parte de la Administración de su obligación de resolver los asuntos propios de su competencia en los casos expresamente señalados por el legislador.

En concordancia, en materia aduanera de manera especial el articulo 519 del Decreto 2685 de 1999, (estatuto aduanero aplicable), expresa textualmente que *"los términos para decidir de fondo previstos en el presente capitulo, son perentorios y, su incumplimiento dará lugar al silencio administrativo positivo..."*

A la luz de lo establecido en artículo 515, ibídem, la Entidad cuenta con un término de tres (3) para resolver el Recurso de Reconsideración.

Así las cosas en materia aduanera, el silencio positivo se configura cuando quiera la Autoridad Aduanera incumple los términos para proferir los actos administrativos que contienen decisiones de fondo, en tratándose del Recurso de Reconsideración, cuando la resolución que lo resuelve es proferida y notificada con posterioridad al vencimiento del término de que trata el artículo 515 del estatuto aduanero.

En el caso de marras se observa lo siguiente:

- Mediante memorial con radicado No. 034425, allegado a ésta Dirección Seccional en fecha 22 de septiembre de 2015, la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., interpuso Recurso de Reconsideración en contra de la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015, proferida por la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena. Así las cosas, la Administración tenía hasta el día 22 de diciembre de 2015, para proferir y notificar la resolución que resuelve el recurso de reconsideración.

- Mediante Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena resuelve el recurso de Reconsideración interpuesto por la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., mediante memorial con radicado No. 034425 de fecha 22 de febrero de 2015 (Folios 301 a 309). La Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, fue notificada a la apoderada de la Compañía COMERCIALIZADORA

INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., en fecha 18 de diciembre de 2015, según consta en Certificado de Entrega a folio 300.

Como puede verse la Resolución que resuelve el recurso de reconsideración interpuesto por la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., fue expedida y notificada dentro del término de ley, no configurándose el silencio positivo administrativo del que habla el artículo 519 del Decreto 2685 de 1999.

De esta manera quedan desvirtuados los cargos expuestos por la peticionaria, concluyéndose que en el presente caso no ha operado el silencio administrativo positivo.

En mérito de lo expuesto, el Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: NEGAR la petición de declaratoria de silencio administrativo positivo invocada por el peticionario, de conformidad con las razones expuestas en la parte considerativa de esta Resolución.

ARTÍCULO SEGUNDO: **NOTIFICAR** por correo la presente resolución a la doctora ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada con cedula de ciudadanía No. 45.715.853 y Tarjeta Profesional No. 165.082 del C. S. de la J., en su condición de apoderada especial de la Compañía C. I. ANTILLANA S.A., con Nit. 800.034.825, en la siguiente dirección: **Barrio Manga, 4 Avenida calle 29 No. 25 – 69 Interior No. 8 en la ciudad de Cartagena (Bolívar)** en la forma y términos establecidos por el artículo 664 del Decreto de Reglamentación Aduanera 390 de 2016, advirtiéndole que contra el mismo solo procede el Recurso de Reposición ante la División de Gestión Jurídica Aduanera de esta Seccional, dentro de los 10 días siguientes a la notificación de este acto administrativo, conforme al artículo 76 de la Ley 1437 de 2011.

NOTIFÍQUESE Y CUMPLASE.

IVETTE URQUIJO BURGOS.
Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera.
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

Proyectó: Yaren Lemos.
Gestor I

Revisó:
Mónica Monserrat Pinedo Martínez.
Gestor III.

1054

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

MINHACIENDA

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

www.dian.gov.co

001984

RA 2013 2015 00787

Oficio No. 1-48-235-402-

Cartagena de Indias D. T. y C., 08 de agosto de 2016

8-08-16

Doctora
IVETTE URQUIJO
Jefe División de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Presente

Referencia: Recursos de reconsideración. Res. 1265 de 22/07/2016-JURIDICA

Cordial saludo;

De manera atenta me permito remitir:

- Radicado 026876 de 05/08/2016, Recurso de Reposición y en subsidio Apelación. Res. 1265 de 22/07/2016, presentado por ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES., (Acto remitido con planilla 1562 de 03/08/2016 a la División de Gestión Jurídica).

Atentamente,

CLARA ELENA CARDENAS GENEY
Jefe Grupo Interno de Trabajo de Documentación

Anexo: Lo enunciado, (18) dieciocho folios.

Proyecto: Milena Martinez
08/08/2016

ISO 9001 Icontec

IQNet

8 Agosto 08/16

ISO 14001 SGS

18 Rollos

Pl. 156226
03/08/16.

1

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

Cartagena de Indias, agosto 2 de 2016 2016 AGO -5 PM 4:14

Doctora
IVETTE URQUIJO BURGOS
Jefe División Gestión Jurídica Aduanera
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
DIAN

Asunto: ***Recurso de Reposición y en subsidio el de Apelación, contra la Resolución 001265 de Julio 22 de 2016, por medio de la cual se resolvió una solicitud de Silencio Administrativo Positivo. Expediente Administrativo RA2013201500787 – Cuantía $353.665.000.***

Respetada Doctora Ivette,

ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, en calidad de apoderada de la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. NIT 800.034.825, actuando en término, de acuerdo a lo establecido en el numeral 1 articulo 77 Ley 1437, a usted, interpongo Recurso de Reposición y en subsidio de Apelación, articulo 74, numerales 1 y 2 ibídem, contra la Resolución N 001265 de Julio 22 de 2016 proferida por la División de Gestión Jurídica de esta Dirección Seccional, fundada en los fundamentos de hecho y derecho que paso a exponer así,

Supuestos de Hecho

Manga, 4av. Calle 29 No. 25-29 Interior No.8 Tel.: 6609214- 6431765. Web: www.asduana.com
Cartagena de Indias – Colombia. E-mail: adrianabuelvas@asduana.com

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

13. Mediante Resolución 001265 de julio 22 de 2016, la Jefe de la División de Gestión jurídica Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, resuelve la Solicitud de Silencio Administrativo Positivo en forma negativa a las pretensiones de mí representada

14. La Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, consulta la base de datos del Grupo Informal de Representación Externa de la División de Gestión jurídica, encontrando que a la fecha no se ha notificado auto admisorio de la demanda contra la Resolución No. 001521 de septiembre 3 de 2015, y su confirmatoria Resolución 002346 de diciembre 15 de 2015 proferida por la División de Gestión jurídica.

MOTIVOS DE INCONFORMIDAD y FUNDAMENTOS DE DERECHO QUE LOS AVALAN

De los hechos expuestos, resulta pertinente afirmar que mi representada de manera reiterativa ha venido insistiendo en el tema de la falta de competencia de la División de Gestión Jurídica Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena para resolver el Recurso de Reconsideración impetrado contra la Resolución N 001521de Septiembre 22 de 2015, por las razones que nuevamente expongo a su Despacho, así:

Violación del Derecho al Debido Proceso – Articulo 29 Constitución Política

Falta de aplicación del precepto con carácter de derecho Fundamental señalado en el artículo 29 constitucional.

Violación a los artículos 21 y 40 del Decreto 4048 de octubre 8 de 2008, artículos 134 numeral 3 de la Ley 1607 de 2012, modificatorio del artículo 560 del estatuto tributario.

La Constitución Política prevé en su artículo 29:

"El debido proceso se aplicará a toda clase de actuaciones judiciales y administrativas.

Nadie podrá ser juzgado sino conforme a leyes preexistentes al acto que se le imputa, ante juez o tribunal ***competente*** *y con observancia de la plenitud de las formas propias de cada juicio."*(Subraya y negrilla fuera de texto).

Es importante para los efectos de nuestra defensa, que el operador jurídico revise si la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena ostentaba competencia funcional para resolver el recurso de reconsideración interpuesto contra la Resolución No. 001521 de septiembre 03 de 2015, a la luz de las normas del Estatuto Aduanero, la ley 1437 de 2011, el Decreto 4048 de 2008 y la Ley 1607 de 2012, todo en aras de asegurarnos el Debido Proceso y las garantías previstas en el artículo 29 de la Constitución Nacional.

Veamos, los artículos 4, 21, 39 y 40 del Decreto 4048 de octubre 22 de 2008, contemplan en su tenor literal, lo siguiente:

"...

ARTÍCULO 4o. NIVELES DE LA ESTRUCTURA INTERNA. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, desarrolla sus funciones en tres niveles, así:

1. Nivel Central.

2. Nivel Local: Direcciones Seccionales de Impuestos, Direcciones Seccionales de Aduanas y Direcciones Seccionales de Impuestos y Aduanas.

3. Nivel Delegado: Direcciones Seccionales Delegadas de Impuestos y Aduanas.

...

CAPITULO III.
FUNCIONES DEL NIVEL CENTRAL.

...

ARTÍCULO 21. SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE RECURSOS JURÍDICOS. Son funciones de la Subdirección de Gestión de Recursos

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

1. Mediante Resolución 001521 de septiembre 3 de 2015, la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, corrige las Declaraciones de Importación Nos 07495260270719 de 2013-01-03; 07495280014866 de 2013-03-11; 075322800113287 de 2013-05-09; 07495270527184 de 2013-05-30; 23847012814254 de 2013-07-26; 07500290511081 de 2013-08-08; 51575050099074 de 2013-09-10; 07495280181977 de 2013- 10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, en las que figura como Importador COEMRCIALIADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. NIT 800.034.825-8.

2. Mediante Radicado 034525 de septiembre 22 de 2015, la compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. instaura Recurso de Reconsideración en contra de la Resolución No. 001521 de septiembre 3 de 2015.

3. Pese a que se trataba de un proceso de liquidación oficial de corrección cuya cuantía superaba 10.000 UVT, la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, violando las reglas de competencias y el debido proceso, decide no enviar el expediente a la Subdirección de Recursos Jurídicos de la DIAN y sin fundamento legal resuelve el Recurso de Reconsideración interpuesto mediante Resolución No. 002346 de diciembre 15 de 2015.

4. Desde la fecha de presentación del recurso de reconsideración contra la Resolución No. 001521, septiembre 22 de 2015, hasta la fecha de presentación del presente recurso, han trascurrido trecientos trece (314) días, lo que corresponde a un término de aproximadamente once (11) meses, sin que la Subdirección de Recursos jurídicos de la Dirección de Gestión jurídica de la DIAN, haya resuelto el recurso insaturado por mi representada.

5. Mediante número 013265 de Abril 15 de 2016, quedo radicado ante la DIAN, Solicitud revisión de oficio de la Resolución 002346 de Diciembre 15 de 2016, proceso administrativo de Liquidación Oficial de Corrección contra el importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A

Asesorías Jurídicas y Auditorías Aduaneras
Juan Carlos Henao Peláez

6. Con radicado 000S2016009632 de abril 24 de 2016, la Subdirección de Recursos jurídicos de la Dirección de Gestión jurídica de la DIAN, ofrece respuesta a cuesta solicitud de Revisión oficiosa.

7. Ante la respuesta ofrecida por la Subdirección de Recursos jurídicos de la Dirección de Gestión jurídica de la DIAN, mi representada oficia al Director General de la DIAN, mediante radicado 014923 de abril 29 de 2016.

8. Mediante radicado 000S2016010701 de mayo 5 de 2016, la Subdirección de Recursos jurídicos de la Dirección de Gestión jurídica de la DIAN, ofrece a mi representada respuesta a la inquietud trasladada ante el Director General Doctor Santiago Rojas Arroyo.

9. Mediante radicado 018344 de mayo 26 de 2016, mi representada solicita a la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, Nivel Central, declaratoria de silencio administrativo positivo, pues a la fecha de la solicitud no se había obtenido de esa Subdirección como única instancia competente para resolver los recursos de reconsideración interpuesto contra las resoluciones de determinación de impuestos emitidas por las seccionales y que en cuantía superen los 10.000 UVT, acto administrativo que resolviera el recurso de reconsideración presentado en contra de la Resolución No. 1521 de septiembre 3 de 2015.

10. Con radicado 018345 de Mayo 26 de 2016, mi representada envía al Director General de la DIAN, copia escrito de solicitud enunciado en el numeral anterior.

11. Mediante oficio con radicado No. 000S2016015524 de fecha 17 de junio de 2016, la Subdirectora de Gestión Jurídica -Nivel Central-, afirma que "nunca conoció del expediente No. RA 2013 2015 00787" por ende, ella no puede declarar el silencio administrativo positivo. Prevé el oficio ir con copia dirigida al Director General y al Director de la Dirección de Aduanas de Cartagena.

12. Mediante oficio 003066 de junio 17 de 2016, mi apoderada recibe comunicación suscrita por el Director de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en relación con el agotamiento de la vía gubernativa en sede administrativa, sugiriendo acudir a la jurisdicción contenciosa.

Jurídicos, además de las dispuestas en el artículo 38 del presente decreto las siguientes:

...

*2. **Resolver los recursos de reconsideración interpuestos contra los actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones cuya cuantía sea igual o superior a cinco mil (5.000) UVT;**...*

CAPITULO IV.
FUNCIONES DEL NIVEL LOCAL.

ARTÍCULO 39. DIRECCIONES SECCIONALES DE IMPUESTOS, DIRECCIONES SECCIONALES DE ADUANAS Y DIRECCIONES SECCIONALES DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Conforme a las políticas e instrucciones del Nivel Central y de acuerdo con la naturaleza de cada Dirección Seccional, son funciones de las Direcciones Seccionales las siguientes: ...

CAPITULO V.
COMPETENCIA FUNCIONAL DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN.

*"ARTÍCULO 40. COMPETENCIA FUNCIONAL. Para efectos de lo previsto en el artículo 560 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 44 de la Ley 1111 de 2006 los recursos de reconsideración interpuestos contra **los actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones serán resueltos conforme a las reglas de competencia que se definen a continuación:***

....

*3. **Cuando la cuantía del acto de determinación de impuestos y que imponen sanción sea superior a cinco mil (5.000) UVT, será competente para fallar el recurso de reconsideración la Subdirección de Gestión Recursos Jurídicos.***

PARÁGRAFO 1o. La competencia atribuida a las dependencias mencionadas en el presente artículo comprende la de resolver los recursos de reconsideración ***contra actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones proferidos por las Direcciones Seccionales Delegadas****; como también la de resolver los recursos interpuestos contra los actos proferidos por la Administración o Administraciones cuyos asuntos* ***y procesos fueron asumidos por la Dirección Seccional respectiva,*** *de acuerdo con la competencia que se le atribuya.*

PARÁGRAFO 2o. Las reglas de competencia definidas en los numerales 1, 2 y 3 del presente artículo aplican igualmente para la revocatoria directa contra los actos de determinación de impuestos y que imponen sanciones.

PARÁGRAFO 3o. Para lo previsto en el presente artículo las dependencias ***competentes para resolver los recursos de reconsideración, son superiores funcionales en segunda instancia de las dependencias de las Direcciones Seccionales*** *que profirieron los actos recurridos y una vez sean resueltos queda agotada la vía gubernativa.*

....."

En este sentido el artículo 560 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 134 numeral 3 de la Ley 1607 de diciembre 26 de 2012, prevé:

"ARTICULO 560. COMPETENCIA PARA EL EJERCICIO DE LAS FUNCIONES. <Artículo modificado por el artículo 44 de la Ley 1111 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:> Son competentes para proferir las actuaciones de la administración tributaria los funcionarios y dependencias de la misma, ***de acuerdo con la estructura funcional que se establezca en ejercicio de las facultades previstas en el numeral 16 del artículo 189 de la Constitución Política****.*

...

3. <Numeral modificado por el artículo 134 de la Ley 1607 de 2012. El nuevo texto es el siguiente:> Cuando la cuantía del acto objeto del recurso,

incluidas las sanciones impuestas, ***sea igual o superior a diez mil (10.000) UVT, serán competentes para fallar los recursos de reconsideración, los funcionarios y dependencias del Nivel Central de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales,*** *de acuerdo con la estructura funcional que se establezca..*

...

Por otro lado, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN -, fijó mediante la resolución 000245 de Diciembre 03 de 2014, el monto de la Unidad de Valor Tributario (UVT) para el 2015, quedando en veintiocho mil doscientos setenta y nueve pesos m/cte. ($28.279).

"RESOLUCIÓN NÚMERO 000245

(03 DIC 2014)

Por la cual se fija el valor de la Unidad de Valor Tributario – UVT aplicable para el año 2015

EL DIRECTOR GENERAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En uso de sus facultades legales, en especial de las consagradas en el Artículo 868 del Estatuto Tributario, y

CONSIDERANDO:

Que el artículo 868 del Estatuto Tributario establece la Unidad de Valor Tributario - UVT, como la medida de valor que permite ajustar los valores contenidos en las disposiciones relativas a los impuestos y obligaciones administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la cual se reajustará anualmente en la variación del índice de precios al consumidor para ingresos medios, certificada por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística, en el periodo comprendido entre el primero 1° de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este. ...,

RESUELVE

ARTÍCULO 1. Valor de la Unidad de Valor Tributario - UVT. Fíjase en veintiocho mil doscientos setenta y nueve pesos ($28.279) el valor de la Unidad de Valor Tributario – UVT, que regirá durante el año 2015.

ARTICULO 2. Para efectos de convertir en valores absolutos las cifras y valores expresados en UVT; aplicables a las disposiciones relativas a los impuestos y obligaciones administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de que trata el artículo 868-1 del Estatuto Tributario, se multiplica el número de las Unidades de Valor Tributario UVT por el valor de la UVT y su resultado se aproxima de acuerdo con el procedimiento de aproximaciones de que trata el inciso sexto del artículo 868 del Estatuto Tributario. ..."

Tal y como lo establecen las normas transcritas, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, fijó una estructura funcional al interior de la DIAN para resolver los recursos de reconsideración de acuerdo con las cuantías de los actos objeto de recurso, correspondiéndole a los funcionarios de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos quienes fungen de superiores jerárquicos, resolver los recursos de reconsideración cuando los mismos determinen una cuantía superior a DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA MIL PESOS MCTE ($282.790.000.oo), equivalente para el año 2015 (año de presentación del recurso de reconsideración contra la resolución No. 001521) a la multiplicación del número de las Unidades de Valor Tributario UVT (10.000) por el valor de la UVT ($28.279)

En el caso que nos ocupa, tenemos una liquidación oficial de corrección proferida a la sociedad COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. por cuantía equivalente a TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL PESOS MCTE ($353.665.000).

Todo lo anterior lleva a concluir, que la Administración Seccional de Aduanas de Cartagena configuró un defecto orgánico censurable con la nulidad de la Resolución que resuelve el Recurso de Reconsideración, pues es evidente la violación del derecho fundamental al Debido Proceso por falta de competencia al momento de fallar dicho recurso.

La actuación Administrativa de la DIAN está enmarcada dentro de la competencia funcional que prevé el Decreto 4048 de 2008, la cual determina que la Subdirección de

Gestión de Recursos Jurídicos es quien debe resolver los recursos de reconsideración cuando los mismos se determinen en cuantía superior a DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA MIL PESOS MCTE ($282.790.000.oo) para el año 2015, de no ser acatada tal regla legal, se desborda la competencia, se genera un defecto orgánico, y por ende, el desconocimiento del derecho al Debido Proceso.

La Administración debe aplicar normas elementales de derecho, básicamente la teoría sobre la competencia, existencia y eficacia de los actos administrativos. Vicios insubsanables que pongo de presente en el presente escrito de Reposición y en subsidio de Apelación.

Sugiero al operador jurídico, atender a la jurisprudencia uniforme plasmada en las sentencias C-248 de 2013; T 082 de 2012; C 662 de 2004, e innumerables sentencias sobre el defecto orgánico por falta de competencia de la autoridad administrativa en la expedición de sus Actos Administrativos.

VIOLACION A LOS ARTICULOS 515 Y 519 DEL DECRETO 2685 DE 1999, **POR FALTA DE APLICACIÓN DEL SILENCIO ADMINISTRATIVO POSITIVO**

El artículo 515 del Decreto 2685 de 1999, manifiesta a su tenor literal:

"RECURSO DE RECONSIDERACIÓN. Contra el acto administrativo que decida de fondo procede el Recurso de Reconsideración, el cual deberá interponerse dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación. ***El término para resolver el Recurso de Reconsideración será de tres (3) meses contados a partir de la fecha de su interposición."***

En este mismo sentido prevé el artículo 519 del citado Decreto 2685 de 1999:

"INCUMPLIMIENTO DE TÉRMINOS. ***Los términos para decidir de fondo previstos en el presente Capítulo son perentorios y su incumplimiento dará lugar al silencio administrativo positivo.*** *Cuando el procedimiento se haya adelantado para imponer una sanción, se entenderá fallado a favor del administrado.* ***Cuando el procedimiento se haya adelantado para formular una liquidación oficial, dará lugar a la firmeza de la declaración.*** *En los casos de mercancía aprehendida para definición de situación jurídica, dará lugar a la entrega de la misma al interesado previa*

presentación y aceptación de la declaración de legalización, cancelando los tributos aduaneros a que hubiere lugar y sin el pago de rescate.

...

Contra la negativa al silencio administrativo positivo procede el recurso de reposición en los términos del Código Administrativo y de Procedimiento Administrativo.

Igualmente, transcurrido el plazo para resolver el recurso de reconsideración sin que se haya notificado decisión expresa, se entenderá fallado a favor del recurrente en los términos previstos en los incisos anteriores, en cuyo caso la autoridad competente de oficio o a petición de parte así lo declarará.

....". (Negrilla y subraya fuera de texto.)

Las anteriores normas trascritas, las corrobora el Concepto DIAN Nº 121 de octubre 08 de 2002, cuando dispone:

PROBLEMA JURIDICO No.1

¿De conformidad con el artículo 519 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 23 del Decreto 1198 de 2000 cuándo opera el silencio administrativo positivo?

TESIS JURIDICA

De conformidad con lo previsto en el artículo 519 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 23 del Decreto 1198 de 2000 el silencio administrativo positivo opera:

1. Cuando se incumplan los términos para decidir de fondo, o

2. Cuando haya transcurrido el plazo de tres meses, contados a partir de su interposición, para resolver el recurso de reconsideración sin que se haya notificado decisión expresa, o (negrilla fuera de texto)

3. Cuando desde la iniciación del proceso respectivo hayan transcurrido más de 12 meses sin haberse desarrollado el proceso y proferido la decisión de fondo.

INTERPRETACION JURIDJCA*....*

El segundo evento lo contempla el cuarto inciso del artículo 519 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 23 del Decreto 1198 de 2000 y ocurre cuando la autoridad aduanera no ha notificado el acto que resuelve el recurso de Reconsideración dentro de los tres (3) meses siguientes, contados a partir de la fecha de su interposición, conforme con lo previsto en el artículo 515 ibídem, norma que por ser clara, su aplicación directa no debe presentar dificultad que amerite interpretación....

En consecuencia, para efectos del silencio administrativo positivo son perentorios,

1. El término de treinta (30) días consagrado en el artículo 512 del Decreto 2685 de 1999

2. El término de doce meses previsto en los incisos 4 y 5 del artículo 519 ibídem para desarrollar todo el proceso y proferir el acto que decide de fondo y,

3. El término de tres (3) meses previsto en el inciso 4 del artículo 519 y en el artículo 515 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 50 del Decreto 1232 de 2001 para notificar el acto que resuelve el recurso de reconsideración.

....."

El mismo concepto en cita establece el procedimiento para aplicar el silencio administrativo positivo de oficio o la solicitud de parte, así:

"TESIS JURÍDICA

El silencio administrativo positivo se debe declarar de oficio por la autoridad aduanera o a solicitud de parte sin que se requiera protocolizar dicha solicitud con escritura pública.

INTERPRETACIÓN JURÍDICA

El artículo 23 del D. 1198 de 2000 que modificó el artículo 519 del D. 2685 de 1999, consagra el silencio administrativo positivo en el evento en que los términos para

decidir de fondo previstos en el capítulo XIV del Decreto 2685 de 1999 no se cumplan. El silencio positivo conlleva las siguientes consecuencias:

1°. Se entiende fallado a favor del administrado, el procedimiento que se haya adelantado para imponer una sanción.

2°. Da lugar a la firmeza de la declaración el procedimiento que se haya adelantado para formular una liquidación oficial.

3°. Da lugar a la entrega de la mercancía al interesado, en los casos en que ésta se haya aprehendido para definirle su situación jurídica, previa presentación y aceptación de la declaración de legalización, cancelando los tributos aduaneros a que hubiere lugar y sin el pago de rescate.

4°, Se entiende fallado a favor del recurrente el recurso de reconsideración, transcurrido el plazo para resolver, sin que se haya notificado decisión expresa.

El inciso 4° de la norma en comento, recogiendo los eventos anteriormente citados precisa que corresponde a la autoridad competente ***"de oficio o a petición de parte"*** *declarar el silencio administrativo positivo.*

Como se observa, la norma radica en cabeza de la Administración que esté decidiendo el asunto, la obligación de declarar de oficio el silencio administrativo positivo, *sin perjuicio de que el particular solicite su configuración por vía del derecho de petición, caso en el cual, la norma aduanera no exige ni protocolizar la constancia o copia de la petición, ni la declaración jurada de no haberle sido notificada una decisión dentro del término previsto, conforme lo exige el artículo 42 del C.C.A....*

Por lo expuesto se concluye que el silencio administrativo positivo se debe declarar de oficio por la autoridad aduanera o a solicitud de parte sin que se requiera protocolizar dicha solicitud con escritura pública.

Por último se precisa que la no presentación de una solicitud para que se declare el silencio administrativo positivo por parte del interesado no exime a la Administración para declararlo de oficio.

...." (Negrillas fuera de texto)

En el caso que nos ocupa, el día **22 de septiembre de 2015**, COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLA S.A. a través de su apoderada, presentó recurso de reconsideración contra la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015, de conformidad con el artículo 515 del Decreto 2685 de 1999, y por el monto de la cuantía reiteramos, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica U.A.E DIAN, era la competente y debía resolver el recurso de reconsideración por disposición del artículo 134 de la Ley 1607 de 2012 que modifica el artículo 560 del Estatuto Tributario. A la fecha de presentación de este recurso de reposición y en subsidio apelación, han transcurrido trecientos trece (314) días, lo que corresponde a un término de aproximadamente once (11) meses, sin recibir de la Subdirección de Recursos jurídicos de la Dirección de Gestión jurídica de la DIAN "*autoridad competente*" resolución por medio de la cual se resuelve el Recurso de Reconsideración interpuesto contra la resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015.

Por lo anterior afirmamos, la ocurrencia del silencio administro positivo desencadena en la fecha y de modo obligatorio, la firmeza de las declaraciones objeto de debate, lo que significa la imposibilidad para la administración de cuestionar, revisar, o modificar los elementos económicos de las declaraciones de importación cuestionadas.

VIOLACION A LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE SEÑALADOS EN EL ARTÍCULO 193 DE LA LEY 1607 DE 2012

Un gran logro del legislador se configura con la inclusión en el Derecho Positivo de los Derechos del Contribuyente, en la reforma Tributaria del año 2012, cuando mediante el artículo 193 de la ley 1607 de 2012 determina:

*"**CONTRIBUYENTES.** Son contribuyentes o responsables directos del pago del tributo los sujetos respecto de quienes se realiza el hecho generador de la obligación sustancial.*

Las autoridades tributarias deberán brindar a las personas plena protección de los derechos consagrados en el Código Administrativo y del Contencioso Administrativo, Ley 1437 de 2011, adicionalmente, en sus relaciones con las autoridades, toda persona tiene derecho:

1. A un trato cordial, considerado, justo y respetuoso.

2. A tener acceso a los expedientes que cursen frente a sus actuaciones y que a sus solicitudes, trámites y peticiones sean resueltas por los empleados públicos, a la luz de los procedimientos previstos en las normas vigentes y aplicables y los principios consagrados en la Constitución Política y en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

3.....

4.....

5.....

6. A que se observe el Debido Proceso en todas las actuaciones de la autoridad.

7. A recibir orientación efectiva e información actualizada sobre las normas sustanciales, los procedimientos, la doctrina vigente y las instrucciones de la autoridad." (Subraya fuera de texto)

Es a todas luces, necesario e imprescindible la atención por parte de las autoridades tributarias la atención a estos Derechos, que ratifican el estado Social de Derecho que somos, siendo inconcebible su inaplicación en las actuaciones administrativas, so pena de hacer incurrir a la entidad en Daño Antijurídico y desgaste administrativo innecesario e inútil.

SOBRE LAS SOLICITUDES INTERPUESTAS CON POSTERIORIDAD A LA RESOLUCION QUE RESOLVIO EL RECURSO DE RECONSIDERACION POR PARTE DE AREA SIN COMPETENCIA EN BUSQUEDA DE UNA SOLUCION EN SEDE ADMINISTRATIVA

Es claro que mi representada, ha insistido ante la administración aduanera en la necesidad de solucionar en sede administrativa la causal de falta de competencia, para posteriormente peticionar por el Silencio Administrativo Positivo. Prueba de ello, es la solicitud de Revisión de Oficio instaurada ante la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, radicado 012365 de abril 15 de 2016, cuando concluíamos que en el caso que nos ocupa, COMERCIALIZADORA

INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. a la fecha, y trascurridos más de tres (3) meses, no ha recibido de la *"Autoridad Competente"* Resolución que resuelva el recurso de Reconsideración interpuesto contra la Resolución 001521 de septiembre 3 de 2015, lo que trae como consecuencia jurídica directa la ocurrencia del Silencio Administrativo Positivo y en consecuencia la firmeza de las declaraciones objeto de debate.

Como respuesta la solicitud de Revisión de Oficio la Subdirectora de Gestión de Recursos Jurídicos, señalo en su oficio 000S2016009632 de abril 26 de 2016, que en el caso que nos ocupa no se cumplian los preceptos señalados para efecto de Competencia, habida cuenta que se trataba de ***SALDOS INSOLUTOS*** o tributos dejados de cancelar, y que de todas formas no se trataba de una Determinación de Impuestos, desconociendo claramente que se trataba de una Liquidación Oficial de revisión proferida por la División de Gestión de Liquidación.

Ante tal afirmación, mi representada oficia al Director General de la DIAN, como última alternativa frente a la incoherente e incomprensible respuesta que atenta con claridad meridiana contra el Derecho Positivo plasmado en la Constitución y las Leyes, y aun mas, contra la propia normativa expedida por la misma entidad al fijar los criterios que determinan la Competencia funcional.

Posteriormente y como respuesta al oficio dirigido al Doctor Santiago Rojas, la misma Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, ofrece respuesta con radicado 000S2016010701 de mayo 4 de 2016, en la que textualmente se lee, abro comillas, ...

"En su momento consultados los actos que se solicitó revisar, se evidencio (erróneamente), que en la Resolución 1521 del 03 de septiembre de 2015, proferida por la División de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena se indica **"POR MEDIO DEL CUAL SE CORRIGE UNAS DECLARACIONES DE IMPORTACION Y SE SANCIONAN AL IMPORTADOR" (sic)**, y en el cual se aprecia a simple vista **"VALOR TRIBUTOS DEJADOS DE PAGAR $321.514.000.... VALOR SANCION $32.151.000"** por lo que ofrecemos disculpas.

Acto seguido, en conclusión, devuelve el caso a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, para que defina en Derecho lo que corresponda y sugiere además la vía Jurisdiccional por encontrarse agotada la sede administrativa.

Instauramos entonces Petición de Silencio Administrativo Positivo ante la misma Subdirección de Recursos Jurídicos de la dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, con oficio radicado 018344 de mayo 26 de 2016, ante el reconocimiento tácito del error cometido, argumentando para el efecto que esta dependencia ostenta la calidad de juez natural competente según el artículo 40 numeral 3 del Decreto 4048 de 2008, modificado por la Ley 1607 de 2012, para que se nos trámite la solicitud de aplicación de la figura del Silencio Administrativo Positivo.

Como respuesta, mediante oficio 003066 de junio 17 de 2016, el Director seccional de Aduanas de Cartagena, expone que se encuentra debidamente ejecutoriados los Actos Administrativos cuestionados y agotada la sede administrativa, por lo que es preciso acudir a la Jurisdicción Contenciosa; respuesta esta que una vez más, viola con claridad meridiana las Resolución DIAN 91 de septiembre 2 de 2015 "Políticas de prevención del daño antijurídico", en concordancia con el "Manual de prevención del daño antijurídico de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado"

Posteriormente y como última actuación de la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la DIAN, se argumenta que concluida la sede administraba los Actos Administrativos allí proferidos gozan de presunción de Legalidad, conforme al artículo 88 de la Ley 1437 de 2011, y que teniendo en cuenta que la Subdirección nunca conoció el expediente RA 2013 2015 00787, no es posible que ese despacho atienda la solicitud de Silencio Administrativo incoada; nuevamente vulnerando principios como el de coordinación, señalado en el artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, cuando señala,

"ARTÍCULO 3o. PRINCIPIOS. *Todas las autoridades deberán interpretar y aplicar las disposiciones que regulan las actuaciones y procedimientos administrativos a la luz de los principios consagrados en la Constitución Política, en la Parte Primera de este Código y en las leyes especiales.*

Las actuaciones administrativas se desarrollarán, especialmente, con arreglo a los principios del debido proceso, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad.

DIAN

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
División de Gestión de Liquidación

03 SEP 2015 00 1521

1-48-201-241-627-

RESOLUCION POR MEDIO DEL CUAL SE CORRIGE UNAS DECLARACIONES DE IMPORTACION Y SE SANCIONAN AL IMPORTADOR

No. EXPEDIENTE	**RA 2013 2015 00787**
IMPORTADOR	**CI ANTILLANA S.A.**
NIT	**800.034.825**
DIRECCION / CIUDAD	**BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274 CARTAGENA**
APODERADA	**ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES,**
CC y TP	45.715.853, y T.P. No. 165.082 del C. S de la Judicatura
DIRECCION	**Manga 4ta. Avenida** Calle 29 No. 25 - 69 Interior 8/ Cartagena
SANCION	**NUMERAL 2.2. ART. 482d 2685 DE 1999.**
VALOR SANCION	**$ 32.151.000.oo**
VALOR TRIBUTOS DEJADOS DE PAGAR	**$321.514.000.oo**
VALOR TOTAL	**$353.665.000.oo**

LA JEFE DE LA DIVISIÓN DE GESTION DE LIQUIDACIÓN

En uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de octubre 22 de 2008, Resolución 007 y 009 de Noviembre 4 de 2008, Decreto 2685 de 1999, Resolución 4240 de Junio 2.000, y demás normas concordantes y/o complementarias

HECHOS

1. Con Oficio No.100211231-2612 radicado DIAN 052495 de 2014-08-29, la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, envió a la División Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional, solicitud de investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos, *"conforme al oficio 100210227-0723 de 27 de Diciembre de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, mediante el cual se remite a este despacho la propuesta de programa en materia de Clasificación Arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00, se relacionan las declaraciones de importación con domicilio fiscal en esta Dirección Seccional, para adelantar las verificaciones y las actuaciones administrativas que haya lugar con el fin que se declare el producto por la subpartida arancelaria correcta, en este caso la subpartida arancelaria 1605.21.00.00:"*

No. AUTOADHESIVO	FECHA
07495260270719	2013-01-03
07495280174866	2013-03-11
07532280113287	2013-05-09
07495270527184	2013-05-30
23847012814254	2013-07-26
07500290511081	2013-08-08
51575050099074	2013-09-10
07495280181977	2013-10-10
07532280132826	2013-10-30

Importador: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S. A.

2. La Resolución No. 009984 de 21 de noviembre de 2013, por la cual se expide una Clasificación Arancelaria, de la Coordinación del Servicio de Arancel de la Subdirección de Gestión de Técnica Aduanera, resuelve en su artículo 1°: *"Clasificar la mercancía descrita en la presente resolución por la subpartida arancelaria 1605.21.00.00 del Arancel de Aduanas, como camarones preparados y conservados, presentados en envases no herméticos y de acuerdo con las Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 del citado texto arancelario, Decreto 4927 de 2011 y sus modificaciones."*

3. En correo electrónico No.100210227-0723 de 27 de diciembre de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera se explica lo siguiente: *"...Por la subpartida 1605.21.00.00, se clasifican los camarones, langostinos y demás decápodos Natantia preparados o conservados, presentados en envases no herméticos.*

Este producto al parecer está desviando la clasificación arancelaria por la subpartida 0306.16.00.00 correspondiente camarones, langostinos y demás decápodos Natantia de agua fría, congelados.

Al parecer la diferencia en los tributos aduaneros está ocasionando la posible desviación de la clasificación arancelaria ya que la subpartida 1605.21.00.00 tiene un gravamen arancelario del 15% y un IVA 16%, en tanto que la subpartida 0306.16.00.00 tiene 15% de gravamen y está exento de IVA.

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

La diferencia entre las dos subpartidas citadas, radica en que la subpartida 0306.16.00.00 no admite procedimientos como cocido en agua o vapor y pelados, fritos o asados (en parrilla u horno), con exclusión, sin embargo, de los crustáceos ahumados incluso pelados o cocidos durante la operación del ahumado, en tanto que la subpartida 1605.21.00.00 comprende los crustáceos cocidos en agua o vapor y pelados, permitiendo tratamientos como la fritura

o el asado (en parrilla u horno), así como otro tipo de preparaciones o conservaciones como en vinagre (ácido acético), aceite, salsa de tomate, escabeche o simplemente empanados...

... Se revisaron las declaraciones de importación para el periodo comprendido entre el 1de enero de 2012 a 30 de octubre de 2013, encontrándose para la subpartida 0306.16.00.00 un total de 30 declaraciones de importación con un valor FOB USD 4'054.457.

Del análisis de la información se aprecia incorrecta clasificación arancelaria para 14 declaraciones de importación con un valor FOB USD 1'553.473 con domicilio fiscal de los importadores en Cartagena, Bucaramanga y Medellín.

En las citadas declaraciones de importación, en la casilla de descripción de mercancías, declaran referencia del producto en el cual se involucran los procesos de "CPD Cooked Peeled Deveined o CPUD Cooked Peeled Un Deveined", cocido, pelado, desvenado o sin desvenar."

4. Mediante Oficio No.100-733 del 10 de junio de 2014, radicado DIAN Bogotá 019894 de junio 11 de 2014, el representante legal de C. I. ANTILLANA S. A., solicita: *"...que el Despacho revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la Resolución No.9984 de fecha 21 de Noviembre de 2013, emitida con posterioridad a la fecha de la presentación y aceptación de las citadas declaraciones, es decir, otorgándole a la mencionada resolución efectos retroactivos."*

5. En correo electrónico No.100227342-898 de 31 de julio de 2014, de la Coordinación del Servicio de Arancel se indica: *"Para el caso de las importaciones realizadas antes de la Resolución 9984 de noviembre de 2013, se aplica de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el mómento en que se presentó la declaración de importación.*

En este sentido el Concepto Aduanero No.061 del 15 de abril de 2002 de la DIAN indica que: "...para las operaciones tramitadas con anterioridad a la promulgación de la Resolución de Clasificación Arancelaria, o las surtidas con posterioridad a su notificación, pero adelantadas por personas diferentes a la que solicitó la clasificación, procede aplicar de manera directa el Arancel de Aduanas vigente para el momento en que se presentó la declaración de importación".

Actualmente, la norma nacional que rige la clasificación arancelaria de las mercancías objeto de comercio exterior es el Decreto 4927 del 26 de diciembre de 2011, por el cual se adopta el Arancel de Aduanas, que fue publicado en el Diario Oficial No. 48.297 del 29 de diciembre de 2011 y en su artículo 9 indica que rige a partir del 1° de enero de 2012 previa publicación."

6. Se elaboró el Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014 a la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., en el cual se solicitaba la información correspondiente a las declaraciones de importación en mención.

7. Como respuesta al Requerimiento Ordinario No.1-48-238-419-001216 de 24 de octubre de 2014, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., envió a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, el oficio con radicado DIAN 042850 de 3 de diciembre de 2014.

8. Mediante Auto No.00787 de 02/05/2015 el Grupo Interno de Trabajo de Secretaría de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, dio apertura al expediente RA-2013-2015-00787 a nombre del importador C. I. ANTILLANA S. A., identificado con NIT 800.034.825.

9. La División de Gestión de Fiscalización profiere Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015, al importador C. I. ANTILLANAS S. A., por medio del cual propone a la División de Gestión de Liquidación, proferir Liquidación Oficial de Corrección, sobre las declaraciones de importación números 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30.

10. Con fecha Julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

496

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

11. Mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015, la División de Gestión de Fiscalización modifica el Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015, y lo amplía y procede a vincular a la investigación al declarante, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., NIVEL 2.

12. Con fecha julio 3 de 2015, la compañía C. I. ANTILLANAS S. A., da respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No.0149 del 1 de junio de 2015.

13. Mediante memorial de fecha 27 de julio de 2015, la Agencia de Aduanas OBELIX LOGISTICA S. A., con NIT 900.173.699-4, da respuesta a la modificación del Requerimiento Especial Aduanero No.149 del 1 de junio de 2015, modificado mediante la Resolución No.1043 del 19 de junio de 2015.

MARCO NORMATIVO

Con base en las facultades consagradas en el artículo 469 del Decreto 2685 de 1999 esta entidad tendrá competencia para adelantar las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras.

Este despacho recurre a las normas de carácter aduanero aplicables al caso que nos ocupa, específicamente:

Decreto 2685 de 1999.

Artículo 1. Definiciones para la aplicación del Decreto.

ARTICULO 234. DECLARACIÓN DE CORRECCIÓN.

"La Declaración de Corrección provocada por la autoridad aduanera procederá, como consecuencia de los resultados de una inspección aduanera, o cuando se notifique requerimiento especial aduanero de corrección o de revisión del valor, en cuyo caso, la base para corregir será la determinada oficialmente por la autoridad aduanera, o a solicitud del declarante o del importador, cuando se pretenda corregir errores en el diligenciamiento de la Declaración de Importación, diferentes a los contemplados en el inciso primero del presente artículo, en cuyo caso, deberá mediar autorización previa por parte de la autoridad aduanera.

No procederá Declaración de Corrección cuando la autoridad aduanera hubiere formulado liquidación oficial de corrección o de revisión del valor.

Siempre que se presente Declaración de Corrección, el declarante deberá liquidar y pagar, además de los mayores tributos e intereses a que haya lugar, la sanción es establecida en el Título XV de este decreto, según corresponda, pudiendo acogerse a la reducción de la sanción de multa a que se refiere el artículo 521 del presente decreto.

ARTICULO 507. REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO.

Artículo modificado por el artículo 16 del Decreto 4431 de 2004. 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.

PARÁGRAFO. Parágrafo adicionado por el artículo 7 del Decreto 2883 de 2008. En los procesos administrativos sancionatorios o de liquidación oficial de corrección o de revisión de valor adelantados contra el usuario de comercio exterior, se deberá vincular a la agencia de aduanas al respectivo proceso con el objeto de establecer su responsabilidad como consecuencia de su gestión de agenciamiento aduanero, proponiendo la imposición de las sanciones a que haya lugar.

ARTÍCULO 482. INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN Y SANCIONES APLICABLES.

Artículo modificado por el artículo 38 del Decreto 1232 de 2001. Las infracciones aduaneras en que pueden incurrir los declarantes del régimen de importación y las sanciones asociadas a su comisión son las siguientes:

1. Gravísimas:

2. Graves:

2.2 Incurrir en inexactitud o error en los datos consignados en las Declaraciones de Importación, cuando tales inexactitudes o errores conlleven un menor pago de los tributos aduaneros legalmente exigibles.

La sanción aplicable será de multa equivalente al diez por ciento (10%) del valor de los tributos dejados de cancelar.

3....

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

Inciso adicionado por el artículo 4 del Decreto 2883 de 2008. La infracción administrativa aduanera prevista en el numeral 2.2 del presente artículo y la sanción correspondiente, se aplicará al importador, salvo en el evento previsto en el parágrafo del artículo 27-4 del presente decreto.

ARTÍCULO 486. INFRACCIONES ADUANERAS DE LAS AGENCIAS DE ADUANAS Y SANCIONES APLICABLES. Artículo modificado por el artículo 6 del Decreto 2883 de 2008. Además de las infracciones aduaneras y sanciones previstas en los artículos 482, 483 y 484 del presente decreto, las agencias de aduanas y los almacenes generales de depósito cuando actúen como agencias de aduanas, serán sancionados por la comisión de las siguientes infracciones aduaneras:

1 Gravísimas:

2 Graves:

2.6 Hacer incurrir a su mandante o usuario de comercio exterior que utilice sus servicios, en infracciones administrativas aduaneras que conlleven la imposición de sanciones, el decomiso de las mercancías o la liquidación de mayores tributos aduaneros;

La sanción aplicable para la falta grave señalada en el numeral 2.6 será de multa equivalente al veinte (20%) del valor de la sanción impuesta, del valor de la mercancía decomisada o del mayor valor a pagar determinado en la liquidación oficial, incluida la sanción.

Decreto 4927 del 2011, Por el cual se adopta el Arancel de Aduanas.

RESPUESTA AL REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO.

La apoderada del importador, manifiesta como motivos de inconformidad al Requerimiento Especial Aduanero No. 0149 del 1 de junio de 2015 y su Resolución modificatoria No. 1043 del 19 de junio de 2015, lo siguiente:

Debida aplicación del decreto 4927 del 2011, según las características del producto importado, pues la subpartida arancelaria declarada por la importadora coincide con los elementos esenciales para la ubicación en la subpartida 0306.16.00.00.

Inicialmente, es conveniente conocer las dos subpartidas arancelarias en discrepancia, es decir, la declarada y la propuesta por la DIAN, para ello los remitimos al decreto 4927 de 2011, arancel de aduanas, que describe las subpartidas de la siguiente manera:

La subpartida declarada:

03.06 crustáceos, incluso pelados, vivos, frescos, refrigerados, congelados, secos, salados, o en salmuera; crustáceos ahumados incluso pelados o cocidos, antes o durante el ahumado,; crustáceos sin pelar , cocidos en agua o vapor, incluso refrigerados, congelados, secos, salados o en salmuera; harina, polvo y (pellets) de crustáceos, aptos para la alimentación humana.

0306.16.00.00 camarones y langostines y demás decápodos Natantia de agua fría (pandalus spp., crangon crangon)- arancel 15%

La subpartida propuesta por la DIAN a través del requerimiento especial aduanero:

16.05 crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados.

1605.21.00.00 presentados en envases no herméticos- arancel 15%

- **Acerca de la partida arancelaria 0306.16.00.00**
  El camarón importado por nuestra compañía, fue declarado bajo esta partida bajo el entendimiento que una vez es recibido en nuestras instalaciones, es sometido al proceso o trazabilidad que describimos a continuación, que como podrá observar, no incluyen preparaciones a la naturaleza misma del producto, (camarón) solo su empaque, pues sería ilógico no pensar en su distribución por unidades o empaques de diferente contenido, veamos:

  a) Verificación del origen del producto
  b) Identificación de lote y fecha de producción
  c) Inspección de lote para determinar condiciones de compra pactadas
  d) Verificado el cumplimiento de requisitos, se procede a su comercialización
  e) despacho del producto listo para el consumo humano

De otro lado, ha de tener en cuenta su despacho que la numeración contenida en la partida arancelaria, se determina la condición que los crustáceos estén aptos para el consumo humano, entiéndase, desde el momento de inicio del proceso de importación a las especies Natantia, pandalus spp., crangon crangon, todos ellos corresponden al producto importado por la compañía C.I ANTILLANA S.A

- **acerca de la parida arancelaria 16.05.21.00.00**

Las mercancías descritas en esta subpartida, crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados, presentados en **envases no herméticos;** fue otra circunstancia que llevo al a compañía a no ubicar las importaciones que no ocupan bajo esta clasificación arancelaria.

Como lo señala la oficina de coordinación de arancel, mediante correo electrónico 100227 342-898 de julio 31 de 2014, y el cual hace parte del acervo probatorio, aplica a nuestras importaciones año fiscal 2012, las previsiones contenidas en el decreto 4927 de 2011, y es claro que se exige la presentación en envases, que según la real academia de la lengua es "un recipiente que facilita la conservación y transporte del producto que contiene, en especial un alimento". Ejemplo, "un envase de plástico"; un envase de cartón; ejemplo, "los platos estaban medio vacíos y de las dos botellas de vino compradas por mi padre nos quedaban más que los envases".

Así las cosas, y dado que la presentación de los camarones que importa la compañía vienen presentados en bolsas plásticas, a juicio de quienes nos asesoran en la materia, se clasifico bajo el esquema de la subpartida que además de traer de la condicionante del consumo humano, no exigía **envase;** como si lo hacia la subpartida que nos ocupa, porque no es desconocido que fue la resolución 009984 de noviembre de 21 de 2013, la que finalmente en sus considerados, ordena que el producto se presente para su comercialización empacados en bolsas plásticas, y como ya se afirmó por parte de la entidad de esta resolución no aplica a las importaciones de C.I ANTILLANA S.A año fiscal 2012.

- **La exención del IV atendiendo a la naturaleza del producto importado.**

1 declarando exentos los bienes allí enumerados, entre ellos los correspondientes a la subpartida 03.06.16.00.00 camarones y langostinos y además decápodos, Natantia de agua fría, congelados, fundamento que deja sin asidero jurídico la propuesta de liquidación oficial consignada en el caso encartado.

Esto fue una novedad en la penúltima reforma tributaria en la que el espíritu del legislador según la exposición de motivos, fue darle igualdad de competencia a las proteínas animales para el consumo humano, como el caso de las importaciones realizadas por nuestra compañía e introducidas al país bajo esa subpartida arancelaria, y por las razones que hemos venido exponiendo a través de este escrito.

Aplicación de la circular 175 de octubre 29 de 2011. Seguridad jurídica en la decisión que emitirá el despacho para resolver de fondo la proposición expuesta en la REA, deberá estar basada en los fundamentos facticos, jurídicos y probatorios que circunscriben la presente investigación. Imposibilidad de hacer exigibles retroactivamente actos administrativos, entre ellos, los de clasificación oficial.

Como es de conocimiento de su despacho, la circular 175 del hoy director Santiago Rojas Arroyo,
Contemplan una serie de sugerencias, recomendaciones a los funcionarios de la contribución, y en las conclusiones de la circular, el hoy nuevamente director de la entidad considera necesario reitera que en las actuaciones de los funcionarios de la DIAN deben prevalecer los principios de la *irretroactividad* de las normas, de la publicidad de los actos administrativos, de que lo sustancial prima sobre lo formal, de la eficiencia, la celeridad y economía, de tal manera que se garanticen y respeten los derechos de los contribuyentes y de los usuarios de comercio exterior.

En esta misma línea de interpretación, ahondaremos en un asunto de cabal importancia para este debate, concemiente a la indebida exigibilidad y aplicación retroactiva que hace la DIAN a la clasificación oficial, pues como bien se observa en el acto objeto de respuesta, la única base de la liquidación oficial propuesta es la resolución 9984 del 21 de Octubre de 2011 sin tener en cuenta que dicho acto administrativo como ha sido catalogado por el Consejo de Estado, fue expedido posteriormente a la presentación y aceptación de las declaraciones encartadas, razón por la cual no puede ser aplicado bajo ningún entendido de manera retroactiva, sino ultractiva, es decir, hacia futuro.

Siendo entonces un acto administrativo, las reglas generales establecidas por el Derecho Administrativo respecto a la eficacia de este tipo de actos, estudia su aplicación y tiene como característica esencial la imposibilidad jurídica de aplicarlos retroactivamente.

Todo acto administrativo tiene efectos jurídicos y materiales irretroactivos, Sus efectos son hacia el futuro. Por excepción, se reconoce la retroactividad con efectos ex tunc, cuando el acto administrativo incorpora situaciones jurídicas personales o concretas positivas para el titular, destinatarios o terceros, o da origen a derechos adquiridos, protegidos por el ordenamiento jurídico vigente, excepción que no se configura en esta oportunidad.

Sería ilógico y contraventor del principio de la seguridad jurídica que pedimos sea aplicado en esta oportunidad, que la DIAN aplique actos administrativos de forma retroactiva como lo hizo en esta oportunidad, pues el acto administrativo de clasificación oficial fue expedido en Noviembre de 2013 y las declaraciones encartadas son del rango del Enero a Octubre de 2013, es decir, anterior a la expedición del plurimencionado acto.

Es conveniente traer a colación una parte doctrinal sobre el asunto que ha tratado este tema es la irretroactividad de la siguiente manera:

"... la aplicación de un Acto Administrativo con retroactividad puede dar lugar a su declaratoria de nulidad por exceso de poder, pues la administración no puede hacer remontar los efectos de su decisión sino para el futuro..."

Aclaramos y advertimos de antemano, que nuestro producto ha sido clasificado conforme a las disposiciones especiales y específicas del arancel de aduanas, lo cual define la legalidad de la subpartida defendida, y aunado a ello, la resolución que pretende ser base de la liquidación propuesta es inexigible para las declaraciones en cuestión, púes como lo hemos dicho, es jurídicamente inaceptable su aplicación de forma retroactiva.

Regresando e hilando las disposiciones de la seguridad jurídica, debemos recordar que cada caso en particular amerita un estudio detallado de la situación, bajo postulados como el sentido común y la sana crítica en los términos ya comentados, con el fin de no causar daño a los contribuyentes o usuarios, pero siendo implacables frente a quienes actúan por fuera o en contra de la ley.

Es importante acotar que la DIAN tiene responsabilidad de contribuir a la productividad y competitividad del país y facilitar el desarrollo de las distintas actividades económicas para aquellas personas que quieren realizar empresa cumpliendo con la ley.

Sin desconocer las amplias facultades de fiscalización de la entidad, es claro que la compañía, cumplidora de todas nuestras obligaciones de tipo formal con la DIAN, espera como lo señala la Circular de seguridad jurídica referida, atender a las reglas de la Sana Critica por parte del operador jurídico sustanciador de esta investigación, a fin de que sean tenidos en cuenta todos los argumentos expuestos, en aras de no causar daño a una empresa que como reiteramos, ha venido generando empleo y contribuyendo al desarrollo del país.

Improcedencia de la liquidación oficial, por aplicación del principio de Buena Fe y Confianza Legítima y del deber de la Administración en otorgar seguridad jurídica a los actos de los administrados. Artículos 3,5 y 13 de la Ley 1437 de 2011. Artículo 193 de la Ley 1603 de 2012. Memorando No. 1158 del 24 de diciembre de 2008, Subdirección Técnica Aduanera.

Se profiere Requerimiento Especial, bajo programa de Fiscalización, con origen en la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, por la incorrecta aplicación del arancel de aduanas, subpartida arancelaria 0306.16.00.00, en las declaraciones de importación presentadas por la compañía en el período comprendido entre Enero a Octubre de 2013, bajo el **supuesto,** expresado por la entidad en el Oficio N 100210227-0723 de diciembre 27 de 2013, de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, de clasificar las mercancías importadas bajo la partida 16.05.21.00.0'00

No es de recibo que la administración suponga que los contribuyentes y usuarios del Comercio Exterior, se les endilgue la mala fe en sus actuaciones, máxime cuando en el transcurso de esta investigación la compañía ha demostrado un verdadero interés en dar cumplimiento a los requerimientos frente a la información solicitada. Al respecto cabe señalar que constituye un principio de rango constitucional el señalado en el artículo 83 de la Constitución Política, cuando establece:

"Artículo 83. Las actuaciones de los particulares y de las autoridades públicas deberán ceñirse a los postulados de la buena fe, la cual se presumirá en todas las gestiones que aquellos adelanten ante estas."

La Corte Constitucional en jurisprudencia ha definido lo de la Buena fe como: *"aquel que exige a los particulares y a las autoridades públicas ajustar sus comportamientos a una conducta honesta, leal y conforme a la actuaciones que podrían esperarse de una persona correcta"*. Así, la buena fe supone la existencia de relaciones recíprocas con trascendencia jurídica, y se refiere a la confianza, seguridad y credibilidad que otorga la apalabra dada.

Se Ajustan las actuaciones de la compañía a los postulados de Buena Fe, y aun cuando esta sea una presunción de carácter legal, controvertible, que admite prueba en contrario, no puede ser ajeno a su despacho al interés mostrado a través de los documentos que fueron constituyendo el acervo probatorio de a investigación que nos ocupa, habida cuenta que Mediante Oficio 100-773 de junio 10 de 2014, radicado DIAN Bogotá, el representante legal de C.I: ANTILLANA SA, solicita que el Despacho revise prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN puede cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de Enero a Octubre de 2013, con base en la resolución 009984 de noviembre 21 de 2013, obteniendo respuesta (La cual acatamos), de la Coordinación de Servicio de Arancel , un año y veintiún días después, es decir, trecientos ochenta y seis días después, transgrediendo con ello la entidad, normas como el artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, sobre los principios que deben regir las actuaciones administrativas, artículos 5, 7,13 y siguientes de la misma obra, en concordancia con lo estipulado en el artículo 193 de la Ley 1607 de 2012, donde por primera vez se incluyen en Colombia, en el derecho positivo, los Derechos de los contribuyentes, cuando establece en el numeral 7 del mencionado artículo 193, que los contribuyentes tendrán derecho a: ".. *Recibir orientación efectiva e información actualizada sobre las normas sustanciales, los procedimientos, la doctrina vigente y las instrucciones de la entidad."*

Continua el mismo artículo 193, numeral 8, al referirse a nuestros derechos:" *A obtener en cualquier momento información confiable y clara sobre el estado de sus situación tributaria por parte de la autoridad:"*

Por último, el literal 9 del mismo artículo, señala: "Derecho a obtener respuesta escrita, clara, oportuna y eficaz a las consultas técnico jurídicas formulados por el contribuyente y el usuario aduanero y cambiario, así como a que se le brinde ayude con los problemas tributarios no resueltos".

Los hechos probados y anunciados en este oportunidad, de cara a las normas transcritas anteriormente, reflejan nuestra Buena fe en las actuaciones frente a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, Buena fe, que solicito este Digno Despacho sea tenida en cuenta en la evaluación a la respuesta que ofrecemos en esta oportunidad.

Sobre la confianza legítima, innumerables pronunciamientos jurisprudenciales y doctrinales, coinciden en señalar esta figura propia del estado Social de Derecho que somos, como la expectativa cierta de que una situación jurídica o material, abordada de cierta forma en el pasado, no sea tratada de modo extremadamente desigual en otro período, salvo que exista una causa constitucionalmente aceptable que legitime su variación. En este sentido, la Corte Constitucional ha sostenido que:"el administrado no es titular de un derecho adquirido sino que simplemente tiene una mera expectativa en que una determinada situación de hecho o regulación jurídica no serán modificadas intempestivamente, y en consecuencia su situación jurídica puede ser modificada por la Administración. " Como elemento incorporado a la buena fe, la confianza legítima puede proyectarse en el hecho de que se espere la perpetuación de específicas condiciones regulativas en una situación, o la posibilidad de que no se apliquen exigencias más gravosas de las ya requeridas para la realización de un fin, salvo que existan razones constitucionalmente válidas para ello.

Esta figura jurídica íntimamente ligada al principio de rengo constitucional de Buena Fe ya tratado, implica que el ciudadano, en este caso, C.I. ANTILLANA S.A., en calidad de contribuyente, obtenga por el cumplimiento de sus

obligaciones una aceptación frente a sus actuaciones y no un rechazo acompañado de sanciones cuando como hemos visto a lo largo de este escrito, hemos actuado de conformidad a las normas vigentes, apoyados en Seguridad Jurídica que debe brindar el Estado a los ciudadanos en el escenario de una política de Confianza Legítima en sus instituciones, en este caso la DIAN:

Invocamos la aplicación del principio de la buena fe y de la confianza legítima, ambiente que genera la anhelada seguridad jurídica exigida principalmente en las relaciones de la Administración con sus administrador y viceversa, pues de lo contrario resultaría inviable un estado de derecho, sin que sus principales protagonistas pudieran desarrollar sus objetivos fundamentales, sin que se tranzaran en un mar de conflictos, que en ultimas ha sido resuelta de manera sabia por el Contencioso Administrativo en reiteradas jurisprudencia al aplicar el denominado principio de la confianza legítima.

Pedimos se de estricta aplicación para el caso en comento, pues no obstante el argumento central, en el caso estudiado la sociedad ANTILLANA S.A., ha obtenido reiteradamente, por dos o más veces, y en diferentes momentos levantes físicos, que si bien son considerados meras autorizaciones que deben mantener los requisitos a posteriori, también es cierto que otorgan al ciudadano la certeza de estar obrando conforme a derecho, pues en varias ocasiones, y con intervención de funcionarios competentes en conocimiento y legitimidad de autoridad, avalaron la subpartida y la exclusión del IVA en las declaraciones de importación con base en las características del producto, y si se verifica el listado general de las importaciones de este producto en el gremio importador de los camarones, encontrará la administración que el criterio que el criterio definido por los funcionarios fue el de estar conforme con el beneficio aplicado en las declaraciones. Esta teoría de la inducción en error de parte de los inspectores o confianza legítima fue equitativamente recogida en el Memorando No. 1158 del año 2001, obligatorio para la DIAN.

Así como el Administrado no puede actuar en contra de aquellas exigencias de la Administración, si se es consciente de ellas, la administración pública tampoco puede ejercer sus enormes potestades defraudando la confianza debida a quienes se apoyaron en sus criterios y autorizaciones como sería para nuestro caso los varios levantes físicos otorgados por funcionarios DIAN para declaraciones amparan el mismo producto importado con las declaraciones objeto del presente requerimiento. Un país cuyo Estado no garantice la seguridad jurídica a las operaciones comerciales ejercidas formalmente y de manera pública, es inviable económicamente por violación precisamente al postulado de la confianza legítima.

La aplicación del principio de la confianza legítima permitirá al ad ministrado recobrar la tranquilidad y seguridad necesarias, pues asume que la administración no va a exigirle más de los que estrictamente sea necesario para la realización de los fines públicos que en cada caso concreto persiga, y que no le va a ser exigido en su lugar, en el momento ni en la forma más inadecuada, en atención a sus circunstancias personales y sociales, y a las propias necesidades públicas.

Por todo lo anterior, invocamos para el caso en estudio la salvaguarda de la seguridad jurídica y la garantía de la aplicación de las normas vigentes para la época de las importaciones.

CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

Procede el Despacho al estudio de los reparos legales expuestos por la apoderada del importador, Dra. ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, frente a la actuación administrativa que profiere Liquidación Oficial de Corrección, en ejercicio del derecho de defensa mediante la utilización de la respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 149 del 1 de junio de 2015.

En el presente caso, la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, envió a la División Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional, solicitud de investigación por errada clasificación arancelaria de crustáceos, *"conforme al oficio 100210227-0723 de 27 de Diciembre de 2013, emitido por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, mediante el cual se remite a este despacho la propuesta de programa en materia de Clasificación Arancelaria para los crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la subpartida arancelaria 1605.21.00.00, se relacionan las declaraciones de importación con domicilio fiscal en esta Dirección Seccional, para adelantar las verificaciones y las actuaciones administrativas que haya lugar con el fin que se declare el producto por la subpartida arancelaria correcta, en este caso la subpartida arancelaria 1605.21.00.00:"*

La anterior solicitud, trajo como resultado que se iniciara investigación a nombre de C.I. ANTILLANA S.A., dentro del programa RA, y bajo el No. RA 2013 2015 0787, con el fin de formular liquidación oficial de corrección, a las declaraciones de importación señaladas por la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera.

Así las cosas, y una vez se adelantaron las gestiones pertinentes, se profiere el Requerimiento Especial Aduanero No. 0149 del 1 de junio de 2015, a nombre de la COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. NIT 800.034.825-8.

El 19 de Junio de 2015, la División de Gestión de Fiscalización profiere la Resolución No. 1043, por medio de la cual modifica el Requerimiento Especial Aduanero 149 del 1 de junio de 2015.

Una vez, analizado el Requerimiento Especial Aduanero 149 del 1 de junio de 2015, y su modificación mediante la Resolución 1043 del 19 de junio de 2015, el Despacho de la División de Gestión de

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

Liquidación, considera pertinente pronunciarse respecto a los motivos de inconformidad presentadas por la Apoderada del importador:

El Gobierno Nacional, mediante el Decreto 4048 de 2008, fijó las funciones de las diferentes dependencias de la DIAN, y las de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera y en el artículo 28, señala las siguientes:

Son funciones de la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera, además de las dispuestas en el artículo 38 del presente decreto las siguientes:

1. Administrar los procesos técnicos aduaneros relacionados con valoración aduanera, clasificación arancelaria, normas de origen y análisis físico y químico de las mercancías;

2. Responder por el desarrollo de las actividades en materia de clasificación arancelaria, valoración aduanera, normas de origen y análisis físico y químico de las mercancías;

3. Asesorar a la Entidad y demás Instituciones del Estado en la definición y aplicación de políticas en materia de nomenclatura arancelaria, valoración aduanera, normas de origen y análisis físico y químico de las mercancías;

4. Elaborar estudios de carácter general en materia de clasificación arancelaria, valoración aduanera, normas de origen y análisis físico y químico de las mercancías, así como formular las conclusiones y recomendaciones correspondientes;

5. Proyectar los actos administrativos relacionados con valoración aduanera, clasificación arancelaria, normas de origen y análisis físico y químico de las mercancías;

6. Expedir los actos administrativos sobre precios de referencia con el fin de controlar los precios declarados por las mercancías importadas;

7. Expedir clasificaciones arancelarias de oficio o a petición de parte, conforme al procedimiento legalmente establecido sobre la materia;

8. Absolver consultas en materia de nomenclatura arancelaria, valoración aduanera, análisis físico y químico de las mercancías y normas de origen.

PARÁGRAFO 1°._ La clasificación arancelaria que realice la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera es el criterio determinante y obligatorio para establecer el tratamiento tributario de los bienes sujetos a los tributos administrados por la DIAN, cuando dicha clasificación se tome como referencia para la aplicación o exclusión de impuestos.

PARÁGRAFO 2°._ Los conceptos técnicos emitidos por la Subdirección de Gestión Técnica Aduanera son de obligatorio cumplimiento para los empleados públicos de la DIAN.

Teniendo claridad sobre la fuente de las normas sobre clasificación, y frente al pronunciamiento de la memorialista en el sentido de estar conforme su clasificación con el Decreto 4927 de 2011, el Despacho se permite manifestar que no tiene asidero jurídico su afirmación, pues la clasificación arancelaria de las mercancías, es una o única, y esto no es porque la DIAN haya expedido una Resolución de clasificación es que se clasifica por esa subpartida; la obligación de una correcta clasificación siempre ha estado presente y es por ello que existen unas reglas claras de juego en este tipo de responsabilidades, ejecutándose por parte del Gobierno Nacional la aprobación del decreto traído a colación , con que se adopta el Arancel de Aduanas y se aplican otras disposiciones, y dentro de estas disposiciones se encuentra las Preliminares, especificando en su ítem III, la existencias de normas sobre clasificación de mercancías en donde se contienen Las Reglas Generales para la Interpretación de la Nomenclatura Común – Nandina 2012, y dispone que *"...la clasificación está determinada legalmente por los textos de las partidas y de las Notas de Sección o de Capítulo y, sin no le son contrarias a los textos de dichas partida y Notas, de acuerdo con las Reglas [siguientes]..."*

Por lo que se puede afirmar, sin temor a equívoco, que las reglas para la correcta clasificación de las mercancías, al ser de obligatoria aplicación e indistintamente a cualquier tipo de mercancía o ajenas a cualquier circunstancia de tiempo, modo y lugar, con la correcta aplicación, debe conllevar en su secuencia lógica, a que dé como resultado una correcta clasificación arancelaria. Por lo que resulta evidente que, si se hubiese utilizado estricta y correctamente las mencionadas reglas, el resultado hubiese sido la aplicación de la subpartida correcta para la mercancía en cuestión. Esto debió realizarse así, antes y después de proferirse por parte de Coordinación del Servicio de Arancel de la Subdirección Técnica Aduanera la resolución de clasificación.

La correcta clasificación de las mercancías en el Arancel de Aduanas permite, entre otras circunstancias, determinar el gravamen, IVA y demás requisitos entre ellos los documentos soportes requeridos, así como establecer los controles respectivos para el ingreso de las mercancías al territorio aduanero nacional, facilitando un alto nivel de cumplimiento voluntario de las obligaciones aduaneras, apoyando la sostenibilidad financiera del país y fomentando la competitividad de la economía nacional.

Ahora bien, afirma la memorialista que la presentación del producto los llevó a no ubicar las importaciones que nos ocupan bajo la clasificación arancelaria 16.05.21.00.00, reconociendo que la clasificación efectuada por su representada no era la correcta, utilizando la subpartida 0306.16.00.00, correspondiente entre otros a crustáceos, incluso pelados, vivos, frescos, refrigerados, congelados secos , alados o en salmuera, con lo que no lleva a concluir que tal vez, con la finalidad de no pagar IVA, por encontrarse la otra subpartida exenta de tal pago, y por tanto, lo mal clasificaron.

Una de las diferencias entre las subpartidas, es que mientras que en subpartida 1605.21.00.00, los crustáceos vienen cocidos en agua o vapor y pelados, permitiendo tratamientos como la fritura o el asado, los de la subpartida 0306.16.00.00., no admiten estos procedimientos.

Pero la diferencia más abultada entre una y otra clasificación es que la subpartida 0306.16.00.00, solo paga arancel y no paga IVA y la 1605.21.00.00, paga Arancel e IVA.

La clasificación arancelaria correspondiente a la mercancía nacionalizada con la declaraciones de importación números: 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, debió clasificarse por la subpartida 1605.21.00.00, lo que hace la Subdirección Técnica Aduanera, es ratificar la clasificación mediante una Resolución, y lo hace porque de conformidad el artículo 28 numeral 7 del Decreto 4048 de 2008, esta Subdirección tiene la competencia para:

"...Expedir clasificaciones arancelarias de oficio o a petición de parte, conforme al procedimiento legalmente establecido sobre la materia..."

Lo que la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera, adelanta entonces es un programa en materia de clasificación arancelaria y solicita se inicie programas de supervisión y control a las Direcciones Seccionales por donde entra esta mercancía y señala que se investigue si las mercancías con las características descritas en las declaraciones de importación presentadas entre otras, por la C.I. ANTILLANA S.A., también debían clasificarse por esa subpartida.

Ahora bien, alega también la memorialista, que es imposible hacer exigibles retroactivamente actos administrativos, entre ellos, los de clasificación oficial, frente al tema el Despacho, considera:

No existe en la presente investigación aplicación retroactiva de ninguna norma, la norma aduanera, esto es, los artículos 469 y 470 del Estatuto Aduanero, señala que la DIAN, tendrá competencia para adelantar las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras, simultáneamente al desarrollo de las operaciones de comercio exterior, o mediante la fiscalización posterior que se podrá llevar a cabo para verificar el cumplimiento de las obligaciones aduaneras, o integralmente, para verificar también el cumplimiento de las obligaciones tributarias y cambiarias de competencia de la entidad.

Para el ejercicio de sus funciones contará con las amplias facultades de fiscalización e investigación consagradas en el presente Decreto y las establecidas en el Estatuto Tributario, haciéndose necesario tener en cuenta entre otras las siguientes definiciones que trae el Artículo 1°. Del Decreto 2685 de 1999, así:

AUTORIDAD ADUANERA

Es el funcionario público o dependencia oficial que en virtud de la Ley y en ejercicio de sus funciones, tiene la facultad para exigir o controlar el cumplimiento de las normas aduaneras.

CONTROL ADUANERO

Es el conjunto de medidas tomadas por la autoridad aduanera con el objeto de asegurar la observancia de las disposiciones aduaneras

DECLARANTE

Es la persona que suscribe y presenta una Declaración de mercancías a nombre propio o por encargo de terceros. El declarante debe realizar los trámites inherentes a su despacho.

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

DECLARACION DE MERCANCIAS

Es el acto efectuado en la forma prevista por la legislación aduanera, mediante el cual el declarante indica el régimen aduanero que ha de aplicarse a las mercancías y consigna los elementos e informaciones exigidos por las normas pertinentes.

LEVANTE

Es el acto por el cual la autoridad aduanera permite a los interesados la disposición de la mercancía, previo el cumplimiento de los requisitos legales o el otorgamiento de garantía, cuando a ello haya lugar.

POTESTAD ADUANERA

Es el conjunto de facultades y atribuciones que tiene la autoridad aduanera para controlar el ingreso, permanencia, traslado y salida de mercancías, hacia y desde el territorio aduanero nacional, y para hacer cumplir las disposiciones legales y reglamentarias que regulan los regímenes aduaneros.

ARTICULO 469. FISCALIZACIÓN ADUANERA.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales tendrá competencia para adelantar las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras, simultáneamente al desarrollo de las operaciones de comercio exterior, o mediante la fiscalización posterior que se podrá llevar a cabo para verificar el cumplimiento de las obligaciones aduaneras, o integralmente, para verificar también el cumplimiento de las obligaciones tributarias y cambiarias de competencia de la entidad.

Para el ejercicio de sus funciones contará con las amplias facultades de fiscalización e investigación consagradas en el presente Decreto y las establecidas en el Estatuto Tributario.

La única autoridad competente para verificar la legalidad de la importación de las mercancías que se introduzcan o circulen en el territorio aduanero nacional, será la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

ARTICULO 470. FACULTADES DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL.

Dentro de las facultades de fiscalización y control con que cuenta la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá:

a) Adelantar políticas preventivas tendientes a mejorar el cumplimiento voluntario de las obligaciones aduaneras;

b) Adelantar las investigaciones que estime convenientes para establecer la ocurrencia de hechos generadores de obligaciones aduaneras, no declaradas.

c) Verificar la exactitud de las declaraciones, documentos soporte u otros informes, cuando lo considere necesario para establecer la ocurrencia de hechos que impliquen un menor monto de la obligación tributaria aduanera o la inobservancia de los procedimientos aduaneros;

l) En general, efectuar todas las diligencias y practicar las pruebas necesarias para la correcta y oportuna determinación de los tributos aduaneros y la aplicación de las sanciones a que haya lugar.

Así las cosas, de la lectura de las normas transcritas, se infiere que la DIAN, tiene la competencia para adelantar cuando lo estimen pertinente las investigaciones para ejercer el control y asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras.

La anterior posición, fue ratificada en el sentido de que puede la DIAN, hacer uso de su amplia facultad fiscalizadora, en cualquier momento, por el Honorable Consejo de Estado., en Sentencia. RAD. 8825, enero20 de 2005, C.P. Gabriel Eduardo Mendoza Martelo.

Ahora bien, no obstante que por parte de la DIAN, se profirió Resolución mediante la cual se fijó una posición arancelaria, no quiere decir, que su aplicación se esté dando en forma retroactiva, como se dijo anteriormente, la posición arancelaria de una mercancía es única, no porque lo diga, o lo señale la DIAN mediante una Resolución, sino porque así está dispuesto en el Arancel de Aduanas, y la DIAN en razón de estar dotada de amplias facultades Fiscalizadoras, para ejercer control sobre las operaciones de comercio exterior, asegurando el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras, aplica el control sobre las declaraciones o actuaciones que considere pertinente, por lo que queda sin piso jurídico, la afirmación

de la apoderada, en el sentido de haber clasificado su producto o mercancía conforme a las disposiciones especiales y especificas del arancel de aduanas, de estar su mercancía legalmente introducida al país, no se hubiera investigado, por lo que debemos tener claro, que cada vez que los usuarios aduaneros, adelanten sus operaciones en cumplimiento de los disposiciones legales, no tendrán problemas, pues es importante para la DIAN, que el conglomerado que adelanta trámites de comercio exterior, tenga certeza de las normas y procedimientos a los que se enfrenta cada vez que inicie un operación de comercio exterior.

Frente a la posición de ser improcedente la liquidación oficial, por aplicación del principio de la buena fe y confianza legítima, consideramos:

La confianza legítima ha de entenderse como la expectativa cierta de que una situación jurídica o material, abordada de cierta forma en el pasado, no sea tratada de modo extremadamente desigual en otro periodo, salvo que exista una causa constitucionalmente aceptable que legitime su variación. En este sentido, esta Corporación ha sostenido que "el administrado no es titular de un derecho adquirido sino que simplemente tiene una mera expectativa en que una determinada situación de hecho o regulación jurídica no serán modificadas intempestivamente, y en consecuencia su situación jurídica puede ser modificada por la Administración." Como elemento incorporado al de buena fe, la confianza legítima puede proyectarse en el hecho de que se espere la perpetuación de específicas condiciones regulativas de una situación, o la posibilidad de que no se apliquen exigencias más gravosas de las ya requeridas para la realización de un fin, salvo que existan razones constitucionalmente válidas para ello.

La Buena fe, como principio que rige las actuaciones que adelantan los particulares ante la administración, implica el deber que tiene la autoridad de aduanas de presumir que todas las manifestaciones realizadas por el particular, corresponden al ejercicio adecuado y legítimo de un interés protegido por el ordenamiento, el cual, persigue el reconocimiento de una situación particular por parte de aquella.

Adicionalmente, este principio permite el desarrollo de otros contenidos jurídicos que operan en beneficio del administrado, como lo es la confianza legítima. Según este Concepto, el administrado que ha sido objeto de las decisiones de la autoridad administrativa, obra con la certeza de que su comportamiento está ajustado a las condiciones previamente definidas por la administración.

Se precisa recordar ante todo, que el importador actuación de manera libre y espontánea ante la DIAN, la entidad, no interviene en el desarrollo de sus actuación, como es la llegada, nacionalización y posterior retiro de la mercancía, todo el proceso de nacionalización lo adelanta directamente el importador, la DIAN, sólo ejerce un control, sobre las operaciones de comercio exterior, que realice el importador o los usuario de comercio exterior.

Por lo que no compartimos la posición de la memorialista al afirmar que la DIAN, le endilga la mala fe, a las actuaciones de los usuarios, que la investigación que se adelanta, conlleve a la imposición de una sanción y un mayor impuesto a cargo, no quiere decir que la DIAN, se refiera a la actuación de mala fe del importador.

El hecho de haber solicitado, mediante un oficio de fecha 10 de junio de 2014, que se revisara prioritariamente y antes de discutir el asunto de fondo, si la DIAN podía cuestionar las declaraciones tramitadas en los meses de enero a octubre de 2013, con base en la resolución 9984 de 2013, era una situación que en nada influía en la investigación adelantada para corregir una posición arancelaria errada, que conllevaba al pago de unos mayor tributos y la imposición de la sanción correspondiente, pues como lo señala el art. 469, las DIAN cuenta con amplias facultades Fiscalizadoras, y las ejerce en cualquier momento en que considere que el usuario no ha actuado conforme a la ley Aduanera.

Los principios de la Buena fe y la Confianza Legítima, tienen aplicación y se dan y deben ser respectados, cuando el ciudadano actúa de conformidad con una normatividad vigente al momento de su actuación, cosa que no ocurre en el presente caso, pues como se manifestó anteriormente, la clasificación arancelaria es una o única, para toda clase de producto o mercancía, el hecho de haber proferido la entidad de control la Resolución 9984 de 2013, en nada se ha afectado o menoscabado la confianza legítima y la buena fe, con la actuación que ha realizado la DIAN, de señalar la posición arancelaria de la mercancía frente al arancel de aduanas, pues frente al Arancel de Aduanas que las clasifica nada cambio, y este Arancel de Aduanas, se encontraba vigente al momento en que se nacionalizaron las mercancías de la Comercializadora Internacional Antillanas S.A.

Las normas de clasificación para la mercancía importada por la C.I. Antillanas S.A., se encontraba vigente al momento en que la Agencia de Aduanas OBELIX S.A., presentó las declaraciones de importación Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, debió clasificarse por la subpartida 1605.21.00.00, con las que se nacionalizó la mercancía.

Caso distinto, si la posición arancelaria determinada por la DIAN, no estuviera vigente al momento de la presentación y aceptación de las declaraciones de importación Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, del importador C.I. ANTILLANAS S.A., lo que podría llevarnos a pensar en la posible violación de los principios aludidos, por no existir en el momento de la presentación de las declaraciones investigadas, la posición arancelaria involucrada en la presente investigación.

Por lo expuesto, y teniendo claridad frente a que no varió la entidad, la posición arancelaria de la mercancía involucrada en la presente investigación, y que la misma estaba vigente al momento de la presentación y aceptación de las declaraciones de importación referenciadas, queda demostrado que efectivamente el importador dejó de pagar unos tributos aduaneros.

Por tanto queda claro, que en la presente actuación la buena fe no riñe con la legalidad de la actuación, porque sólo se aplicaron las normas aduaneras vigentes al momento de la corrección de las declaraciones y la imposición de la sanción correspondiente.

Frente a lo alegado sobre el levante físico, tiene claro la memorialista que el levante es una mera autorización, que no pierde su vigencia, mientras que los requisitos exigidos se mantengan en el tiempo. Lo que puede ocurrir es que, una vez la DIAN, ejerza un control sobre los mismos, y estos no cumple con los requisitos, el levante pierde vigencia, lo que significa que el levante es un acto condición, pues, si bien permite al importador, previo el pago de los tributos o de constitución de una garantía, disponer de la mercancía, no define la situación de la misma, por ello, nada impide su posterior revisión y la imposición de las sanciones a que hubiere lugar, en ejercicio de las atribuciones de fiscalización propias de la autoridad aduanera". (C.E., Sent. Rad. 7236, mayo 29 de 2003. C.P. Camilo Arciniegas Andrade).

Como conclusión, el Despacho considera que efectivamente al haberse violado las normas sobre clasificación arancelaria, trajo como consecuencia un menor valor a pagar por concepto de tributos aduaneros, y por tanto se realizaran por parte de esta División las correspondiente liquidaciones oficiales de corrección a las declaraciones de importación involucradas en la presente investigación, y además se impondrá la sanción señalada en el numeral 2.2., del artículo 482 del Decreto 2685 de 1999, al importador, y una vez en firme el presente acto administrativo, copia del mismo deberá remitirse a través del grupo de documentación a la División de Gestión de Fiscalización, para que lleve a cabo la investigación que considere pertinente a la Agencia de Aduanas OBELIX S.A., Nivel 2, NIT 900.173.699-4.,

Se deja constancia que el Despacho no se pronuncia, frente a los argumentos de la apoderada de la Agencia de Aduanas, por no existir cargos frente a la actuado, pues no se efectúo a la Agencia de Aduanas la adecuación de su conducta con la falta en la que incurrió, violándosele el debido proceso, no se le tipificó la falta en la cual incurrió, esto es, no hubo imputación directa al declarante de la falta correspondiente y por tanto, en firme el presente acto administrativo, se ordenará remitir copia del mismo a la División de Gestión de Fiscalización, para que adelante la respectiva investigación, en contra de la Agencia de Aduanas OBELIX S.A., Nivel 2, NIT 900.173.699-4.

Por tanto, el Despacho acoge la propuesta formulada por la División de Gestión de Fiscalización, de realizar corrección a las declaraciones de importación encartadas, y la correspondiente sanción, conforme el numeral 2.2., del artículo 482 del Decreto 2685 de 1999, al importador , C.I. ANTILLANA S.A, las cuales quedarán así:

DECLARACIÓN 07495260270719 de 2013-01-03	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,771.54	1,771.54	-
VALOR ADUANA (USD)	82,977.03	82,977.03	-
BASE ARANCEL ($)	146,997,128	146,997,128	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	22,050,000	22,050,000	-
BASE IVA ($)	169,047,128	169,047,128	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	27,048,000	27,048,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	22,050,000	49,098,000	27,048,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR		2,705,000	2,705,000
TOTAL A PAGAR ($)			**29,753,000**

501
516

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

61

DECLARACIÓN 07495280174866 de 2013-03-11	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,803.65	1,803.65	-
VALOR ADUANA (USD)	98,849.16	98,849.16	-
BASE ARANCEL ($)	178,289,287	178,289,287	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	26,743,000	26,743,000	-
BASE IVA ($)	205,032,287	205,032,287	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	32,805,000	32,805,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	26,743,000	59,548,000	32,805,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,281,000
TOTAL A PAGAR ($)			**36,086,000**

DECLARACIÓN 07532280113287 de 2013-05-09	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,836.34	1,836.34	-
VALOR ADUANA (USD)	118,395.82	118,395.82	-
BASE ARANCEL ($)	217,414,980	217,414,980	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	32,612,000	32,612,000	-
BASE IVA ($)	250,026,980	250,026,980	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	40,004,000	40,004,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	32,612,000	72,616,000	40,004,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			4,000,000
TOTAL A PAGAR ($)			**44,004,000**

DECLARACIÓN 07495270527184 de 2013-05-30	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,864.02	1,864.02	-
VALOR ADUANA (USD)	110,679.03	110,679.03	-
BASE ARANCEL ($)	206,307,926	206,307,926	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	30,946,000	30,946,000	-
BASE IVA ($)	237,253,926	237,253,926	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	37,961,000	37,961,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	30,946,000	68,907,000	37,961,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,796,000
TOTAL A PAGAR ($)			**41,757,000**

DECLARACIÓN 23847012814254 de 2013-07-26	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,883.29	1,883.29	-
VALOR ADUANA (USD)	101,256.02	101,256.02	-
BASE ARANCEL ($)	190,694,450	190,694,450	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	28,604,000	28,604,000	-
BASE IVA ($)	219,298,450	219,298,450	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	35,088,000	35,088,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	28,604,000	63,692,000	35,088,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,509,000
TOTAL A PAGAR ($)			**38,597,000**

DECLARACIÓN 07500290511081 de 2013-08-08	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,896.65	1,896.65	-

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

VALOR ADUANA (USD)	101,475.87	101,475.87	-
BASE ARANCEL ($)	192,464,209	192,464,209	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	28,870,000	28,870,000	-
BASE IVA ($)	221,334,209	221,334,209	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	35,414,000	35,414,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	28,870,000	64,284,000	35,414,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,541,000
TOTAL A PAGAR ($)			**38,955,000**

DECLARACIÓN 51575050099074 de 2013-09-10	**LIQUIDACION PRIVADA**	**LIQUIDACION OFICIAL**	**MAYOR VALOR**
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,952.11	1,952.11	-
VALOR ADUANA (USD)	102,712.73	102,712.73	-
BASE ARANCEL ($)	200,506,547	200,506,547	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	30,076,000	30,076,000	-
BASE IVA ($)	230,582,547	230,582,547	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	36,893,000	36,893,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	30,076,000	66,969,000	36,893,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,689,000
TOTAL A PAGAR ($)			**40,582,000**

DECLARACIÓN 07495280181977 de 2013-10-10	**LIQUIDACION PRIVADA**	**LIQUIDACION OFICIAL**	**MAYOR VALOR**
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,889.95	1,889.95	-
VALOR ADUANA (USD)	139,146.51	139,146.51	-
BASE ARANCEL ($)	262,979,947	262,979,947	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	39,447,000	39,447,000	-
BASE IVA ($)	302,426,947	302,426,947	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	48,388,000	48,388,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	39,447,000	87,835,000	48,388,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			4,839,000
TOTAL A PAGAR ($)			**53,227,000**

DECLARACIÓN 07532280132826 de 2013-10-30	**LIQUIDACION PRIVADA**	**LIQUIDACION OFICIAL**	**MAYOR VALOR**
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,882.11	1,882.11	-
VALOR ADUANA (USD)	80,602.35	80,602.35	-
BASE ARANCEL ($)	151,702,489	151,702,489	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	22,755,000	22,755,000	-
BASE IVA ($)	174,457,489	174,457,489	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	27,913,000	27,913,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	22,755,000	50,668,000	27,913,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			2,791,000
TOTAL A PAGAR ($)			**30,704,000**

TOTAL DIFERENCIA IVA A PAGAR	$ 321'514.000
TOTAL SANCION A PAGAR	$ 32'151.000
TOTAL A PAGAR	**$ 353'665.000**

Lo anterior, en virtud de que la normatividad aduanera y la actividad de comercio exterior demandan de los interesados la colaboración armónica en la consecución de los fines del estado; seriedad, cuidado y diligencia en las operaciones frente a la DIAN. Es por eso que las obligaciones frente a ella, tienen que cumplirse tal y como lo describen las normas

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

aduaneras, sin que puedan alegarse eventos circunstanciales o excepción alguna, o lo que es lo mismo, que la obligación se cumpla tal y como lo determinan las normas y no como a bien lo tenga el habilitado, so pena de incurrir en las sanciones correspondientes, la decisión se profiere acogiendo los claros preceptos constitucionales y legales que rigen la materia.

En mérito de lo expuesto, la Jefe de la División de Gestión de Liquidación,

RESUELVE

ARTICULO PRIMERO: Reconocer personería para actuar a la Dra. ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, CC. 45.715.853, y T.P. No. 165.082 del C. S de la Judicatura, en los términos del poder a ella conferidos.

ARTICULO SEGUENDO: Corregir las Declaración de Importación Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, en la que figura como Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. NIT 800.034.825-8, de conformidad con lo expuesto en la parte considerativa de la presente providencia.

ARTICULO TERCERO: Formular Liquidación Oficial de Corrección al Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. NIT 800.034.825-8, sobre las Declaraciones de importación Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, de conformidad con el Artículo 513 del Decreto 2685 de 1999, las cuales quedarán asi:

DECLARACIÓN 07495260270719 de 2013-01-03	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,771.54	1,771.54	-
VALOR ADUANA (USD)	82,977.03	82,977.03	-
BASE ARANCEL ($)	146,997,128	146,997,128	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	22,050,000	22,050,000	-
BASE IVA ($)	169,047,128	169,047,128	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	27,048,000	27,048,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	22,050,000	49,098,000	27,048,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR		2,705,000	2,705,000
TOTAL A PAGAR ($)			**29,753,000**

DECLARACIÓN 07495280174866 de 2013-03-11	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,803.65	1,803.65	-
VALOR ADUANA (USD)	98,849.16	98,849.16	-
BASE ARANCEL ($)	178,289,287	178,289,287	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	26,743,000	26,743,000	-
BASE IVA ($)	205,032,287	205,032,287	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	32,805,000	32,805,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	26,743,000	59,548,000	32,805,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,281,000
TOTAL A PAGAR ($)			**36,086,000**

DECLARACIÓN 07532280113287 de 2013-05-09	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,836.34	1,836.34	-
VALOR ADUANA (USD)	118,395.82	118,395.82	-
BASE ARANCEL ($)	217,414,980	217,414,980	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	32,612,000	32,612,000	-
BASE IVA ($)	250,026,980	250,026,980	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	40,004,000	40,004,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	32,612,000	72,616,000	40,004,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			4,000,000
TOTAL A PAGAR ($)			**44,004,000**

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

DECLARACIÓN 07495270527184 de 2013-05-30	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,864.02	1,864.02	-
VALOR ADUANA (USD)	110,679.03	110,679.03	-
BASE ARANCEL ($)	206,307,926	206,307,926	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	30,946,000	30,946,000	-
BASE IVA ($)	237,253,926	237,253,926	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	37,961,000	37,961,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	30,946,000	68,907,000	37,961,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,796,000
TOTAL A PAGAR ($)			**41,757,000**

DECLARACIÓN 23847012814254 de 2013-07-26	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,883.29	1,883.29	-
VALOR ADUANA (USD)	101,256.02	101,256.02	-
BASE ARANCEL ($)	190,694,450	190,694,450	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	28,604,000	28,604,000	-
BASE IVA ($)	219,298,450	219,298,450	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	35,088,000	35,088,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	28,604,000	63,692,000	35,088,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,509,000
TOTAL A PAGAR ($)			**38,597,000**

DECLARACIÓN 07500290511081 de 2013-08-08	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,896.65	1,896.65	-
VALOR ADUANA (USD)	101,475.87	101,475.87	-
BASE ARANCEL ($)	192,464,209	192,464,209	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	28,870,000	28,870,000	-
BASE IVA ($)	221,334,209	221,334,209	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	35,414,000	35,414,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	28,870,000	64,284,000	35,414,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,541,000
TOTAL A PAGAR ($)			**38,955,000**

DECLARACIÓN 51575050099074 de 2013-09-10	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,952.11	1,952.11	-
VALOR ADUANA (USD)	102,712.73	102,712.73	-
BASE ARANCEL ($)	200,506,547	200,506,547	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	30,076,000	30,076,000	-
BASE IVA ($)	230,582,547	230,582,547	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	36,893,000	36,893,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	30,076,000	66,969,000	36,893,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			3,689,000
TOTAL A PAGAR ($)			**40,582,000**

DECLARACIÓN 07495280181977 de 2013-10-10	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,889.95	1,889.95	-
VALOR ADUANA (USD)	139,146.51	139,146.51	-
BASE ARANCEL ($)	262,979,947	262,979,947	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	39,447,000	39,447,000	-

POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION Y SE IMPONE UNA SANCION, INTERESADO: COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., NIT. 800.034.825-8 EXPEDIENTE RA 2013 2015 00787

BASE IVA ($)	302,426,947	302,426,947	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	48,388,000	48,388,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	39,447,000	87,835,000	48,388,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			4,839,000
TOTAL A PAGAR ($)			**53,227,000**

DECLARACIÓN 07532280132826 de 2013-10-30	LIQUIDACION PRIVADA	LIQUIDACION OFICIAL	MAYOR VALOR
SUBPARTIDA ARANCELARIA	0306.16.00.00	1605.21.00.00	-
TASA DE CAMBIO	1,882.11	1,882.11	-
VALOR ADUANA (USD)	80,602.35	80,602.35	-
BASE ARANCEL ($)	151,702,489	151,702,489	-
ARANCEL	15%	15%	-
TOTAL ARANCEL	22,755,000	22,755,000	-
BASE IVA ($)	174,457,489	174,457,489	-
IVA	0	16%	-
TOTAL IVA	0	27,913,000	27,913,000
TOTAL TRIBUTOS ($)	22,755,000	50,668,000	27,913,000
SANCION (10%) MAYOR VALOR			2,791,000
TOTAL A PAGAR ($)			**30,704,000**

TOTAL DIFERENCIA IVA A PAGAR	$ 321'514.000
TOTAL SANCION A PAGAR	$ 32'151.000
TOTAL A PAGAR	**$ 353'665.000**

ARTÍCULO CUARTO: Ordenar, como suma liquida a pagar, al Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. NIT 800.034.825-8, POR CONCEPTO DE MAYOR VALOR A PAGAR POR IVA: TRECIENTOS VEINTIÚN MILLONES QUINIENTOS CATORCE MIL PESOS, ($321'514.000); POR CONCEPTO DE SANCIÓN conforme con el numeral 2.2. , del artículo 482 del Decreto 2685 de 1999, la suma de TREINTA Y DOS MILLONES CIENTO CINCUENTA Y UN MIL PESOS ($32'151.000); para un TOTAL DE TRECIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES, SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL PESOS ($353'665.000), más los intereses moratorios que se generen hasta la fecha de pago, conforme a lo previsto en el artículo 543 del Decreto 2685 de 1999.

ARTICULO QUINTO: Notificar el presente acto Administrativo al importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825 a la dirección BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL 1 274 en la ciudad de Cartagena, y a su apoderada Dra. ADRIANA PATRICIA BUELVAS REALES, CC. 45.715.853, y T.P. No. 165.082 del C. S de la Judicatura, en el Barrio Manga 4ta Av. Calle 29 No. 25 - 69 Interior 8, en la ciudad de Cartagena, en la forma y en los términos establecido en el artículo 567 del Decreto 2685 de 1999.

ARTICULO SEXTO: Comunicar el presente acto administrativo a la Agencia de Aduanas OBELIX S.A. NIVEL 2, y a su apoderada Adriana Patricia Buelvas Reales, a la dirección Manga 4ta Avenida Calle 29 No 25 - 69 INT 8., en la ciudad de Cartagena

ARTICULO SEPTIMO: Contra la presente providencia procede el Recurso de Reconsideración dentro de los quince (15) días siguientes a la fecha de notificación de la misma de conformidad en el artículo 515 del Decreto 2685 de 1999, el cual deberá interponerse ante la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena o ante la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica, según lo establecido en el artículo 560 del Estatuto Tributario.

ARTICULO OCTAVO: Compulsar copia por intermedio del GIT de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Seccional, a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, una vez ejecutoriada, para que se adelanten las investigaciones que considere pertinente a la Agencia de Aduanas OBELIX S.A., Nivel 2, NIT 900.173.699-4., quien actúo como declarante en las declaraciones de importaciones corregidas mediante el presente acto Administrativo; de igual forma remitir copia de la misma al GIT de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Seccional, para efectos de que sea anexada a las Declaraciones de Importación Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, en las que figura como Importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A. identificado con NIT 800.034.825-8.

Notifíquese y Cúmplase,

MARIA TERESA RAVE SAMRA
JEFE DIVISION DE GESTION DE LIQUIDACIÓN

Proyectó: Rosella Lopez
Gestor II

Reviso: Luis Carlos Jiménez
Gestor II 302 02

518

10. En virtud del principio de coordinación, las autoridades concertarán sus actividades con las de otras instancias estatales en el cumplimiento de sus cometidos y en el reconocimiento de sus derechos a los particulares."

PRUEBAS

Con todo respeto, solicito al operador jurídico a cargo del expediente de marras, atender a todas las pruebas documentales señaladas en los supuestos de hecho del presente Recurso contenidas en el expediente RA 2013 2015 00787.

SOBRE LO SOLICITADO

Revocar la Resolución 001521 de septiembre 3 de 2015, en aplicación de las reglas de Competencia Funcional, y paralelamente, se declare el silencio Administrativo Positivo por las razones en Derecho expuestos en este escrito.

NOTIFICACIONES

Las recibiré en la siguiente dirección: Manga Cll 29 No. 25-69 interior 8. Cartagena – Bolívar. Recibiré notificaciones en en correo electrónico adrianabuelvas@asduana.com

Cordial saludo,

ADRIANA P. BUELVAS REALES
C.C 45.715.853
T.P 165082 C.S.J
Apoderada

Copia: Doctora Gloria Nancy Jara Beltrán
Defensora Nacional del Contribuyente y del Usuario Aduanero – DIAN
Carrera 6 N 15 – 32 Piso 12 Edificio BCH Bogotá D.C.

DIAN

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
GRUPO DOCUMENTACION ADUANERA

DILIGENCIA DE PRESENTACION PERSONAL

CARTAGENA 05 AGO. 2016

EL PRESENTE ESCRITO FUE PRESENTADO POR:

EL SEÑOR Adriana Patricia C.C. No. 45715803 DE Tubaco

T.P No. 165082 DE _____ PERSONALMENTE X

INTERPUESTA PERSONA _____

EN CALIDAD DE INTERESADO _____ APODERADO X REPRESENTANTE _____

INTERMEDIACION ADUANERA _____ DE _____

FIRMA DEL FUNCIONARIO QUE RECIBE
DIVISION DOCUMENTACION ADUANERA

FIRMA DE QUIEN REPRESENTA

1050 1562 03 244/15 28/07/16

CERTIFICADO DE ENTREGA

NIT. 800.251.569 - 7

INTER RAPIDISIMO S.A. Con Licencia del Ministerio de Tecnologías de la Información y las comunicaciones No. 1189 y atendiendo lo establecido en la ley 794 del 2003, se permite certificar la entrega del envío con las siguientes características.

DATOS DEL ENVÍO

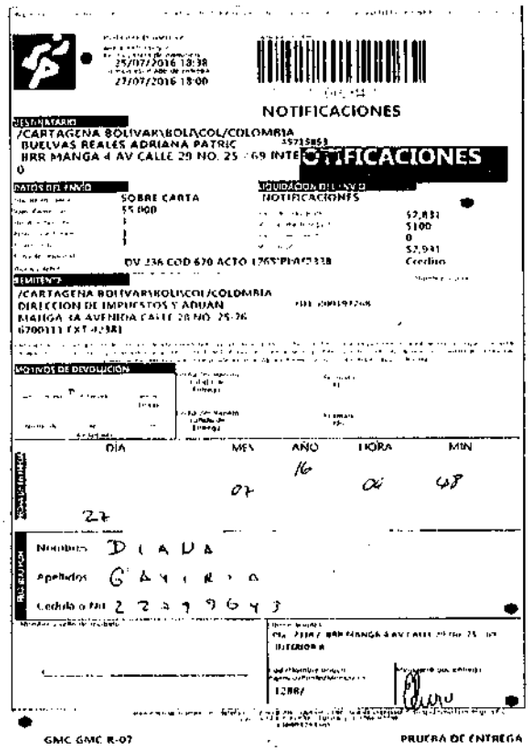
Número de Envío 130003294401	Fecha y Hora de Admisión 25/07/2016 18:38:19
Ciudad de Origen CARTAGENA BOLIVAR \BOLI\COL	Ciudad de Destino CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL
Dice Contener DV 236 COD 670 ACTO 1265 PLA-2338	
Observaciones Pla- 2338 / BRR MANGA 4 AV CALLE 29 No. 25 - 69 INTERIOR 8	
Centro Servicio Origen 1288 - AGE/CARTAGENA BOLIVAR/BOLI/COL/AV PEDRO HEREDIA # 18 B 2 -04 SECTOR LO AMADOR	

REMITENTE

Nombres y Apellidos(Razón Social) DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN - 800197268	Identificación 800197268
Dirección MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76	Teléfono 6700111 EXT 42381

DESTINATARIO

Nombre y Apellidos (Razón Social) BUELVAS REALES ADRIANA PATRICIA	Identificación 45715853
Dirección BRR MANGA 4 AV CALLE 29 NO. 25 - 69 INTERIOR 8	Teléfono 0



CERTIFICADO POR:

Nombre Funcionario JULIO JAVIER ORTIZ DE LA HOZ	
Cargo AUXILIAR OPERATIVO	Fecha de Certificación 28/07/2016 21:12:02
Guia Certificación 3000202137569	Código PIN de Certificación 4b02bb10-52ff-4058-8989-0a30a75847aa

ENTREGADO A:

Nombre y Apellidos (Razón Social) DIANA GAVIRIA	
Identificación 22719643	Fecha de Entrega 27/07/2016

CON LO ANTERIOR SE CONFIRMA QUE EL DESTINATARIO VIVE O LABORA EN ESTE LUGAR.

La Prueba de Entrega original de esta Certificación reposa en el archivo de nuestra empresa por disposición de la DIAN

La información aquí contenida es auténtica e inmodificable y el número de guía es único, puede ser consultado en la página web http://www.interrapidisimo.com/index.php/consultas/donde-esta-mi-envio

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

RESOLUCIÓN No. DIAN® DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA				
22 JUL 2016 001265	AD 048	DP 236	AC 2015	NI

POR MEDIO DE LA CUAL SE RESUELVE UNA SOLICITUD DE SILENCIO ADMINISTRATIVO POSITIVO.

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA. CODIGO 048.	**DEPENDENCIA: DIVISIÓN DE GESTION JURIDICA CODIGO 236. CODIGO DEL ACTO 670.**

EXPEDIENTE No. RA2013201500787.	**CUANTIA** $ 353.665.000.00

INTERESADO.

NIT 800.034.825.	**C. I. ANTILLANA S.A.**	
DIRECCIÓN: BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL.	**CIUDAD** Cartagena.	**DEPARTAMENTO** Bolívar.

APODERADO ESPECIAL.

C.C No. 45.715.853. T. P No. 165.082 del C. S de la J.	**ADRIANA BUELVAS REALES.**	
DIRECCIÓN: Manga 4 Avenida Calle 29 No. 25 – 69, Interior No. 8.	**CIUDAD** Cartagena.	**DEPARTAMENTO** Bolívar.

COMPETENCIA.

La Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de 22 de octubre de 2008, articulo 40, numeral 2.5 y 46, numeral 3, la Resolución 9 del 4 de noviembre de 2008, artículo 2, numeral 4, y la resolución 7 de 2008 los artículo 515 al 518 del Decreto 2685 de 1999 y demás normas concordantes y/o complementarias.

I. CONSIDERANDO.

Que mediante oficio No. 100208223-75 de junio 15 de 2016, allegado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena en fecha junio 24 de 2016, con radicado No. 021533, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, al atender la solicitud de silencio positivo administrativo incoada mediante escrito con Radicado Nivel Central No. 000E201618070 1688 del 7 de junio de 2016, remitido con el número de registro 2374 por la Dirección General, por la doctora ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada con cedula de ciudadanía No. 45.715.853 y Tarjeta Profesional No. 165.082 del C. S. de la J., en su condición de apoderada especial de la Compañía C. I. ANTILLANA S.A., con Nit. 800.034.825, traslada a ésta Dirección Seccional dicha solicitud, manifestando lo siguiente: *"En consecuencia y teniendo en cuenta que la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, nunca conoció el expediente RA 2013201500787, ni los actos administrativos que con ocasión a él fueron expedidos, no es posible por razones de competencia dar trámite a su solicitud, la cual será traslada a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, para los correspondiente fines".*

II. ANTECEDENTES.

1. Mediante Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015, la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, corrige las declaraciones de Importación con autoadhesivos Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, en las que figura como importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., Nit. 800.034.825-8 (Folios 289 a 297).

2. Mediante memorial con radicado No. 034425, allegado a ésta Dirección Seccional en fecha 22 de septiembre de 2015, la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., interpuso Recurso de Reconsideración en contra de la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015 (Folios 274 a 286).

3. Mediante Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena resuelve el recurso de Reconsideración interpuesto por la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., mediante memorial con radicado No. 034425 de fecha 22 de febrero de 2015 (Folios 301 a 309).

4. La Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, fue notificada a la apoderada de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., en fecha 18 de diciembre de 2015, según consta en Certificado de Entrega a folio 300.

5. Mediante memorial de fecha mayo 25 de 2016, dirigido a la Subdirección de Recursos Jurídicos de la Dirección Jurídica de la DIAN, allegado a esa Dependencia con Radicado Nivel Central No. 000E201618070 1688 del 7 de junio de 2016, remitido con el número de registro 2374 por la Dirección General, la apoderada especial de la Compañía C.I ANTILLANA S.A., presentó solicitud de declaratoria de silencio administrativo positivo.

6. Mediante oficio No. 100208223-75 de junio 15 de 2016, allegado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena en fecha junio 24, con radicado No. 021533, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, al atender la solicitud de silencio positivo administrativo incoada mediante escrito con Radicado Nivel Central No. 000E201618070 1688 del 7 de junio de 2016, remitido con el número de registro 2374 por la Dirección General, por la doctora ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada con cedula de ciudadanía No. 45.715.853 y Tarjeta Profesional No. 165.082 del C. S. de la J., en su condición de apoderada especial de la Compañía C. I. ANTILLANA S.A., con Nit. 800.034.825, traslada a ésta Dirección Seccional dicha solicitud (Folios 509 a 514).

7. Una vez consultada la base de datos del Grupo Informal de Representación Externa de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, se tiene que a la fecha no se ha notificado auto admisorio de demanda contra la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015 proferida por la División de Gestión de Liquidación y su confirmatoria la Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica.

8. Mediante oficio No.100208223-75 de junio 15 de 2016, allegado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena en fecha junio 24 de 2016, con radicado No. 021533, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, al resolver la solicitud de silencio positivo administrativo incoada mediante escrito con Radicado Nivel Central No. 000E201618070 1688 del 7 de junio de 2016, remitido con el número de registro 2374 por la Dirección General, por la doctora ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada con cedula de ciudadanía No. 45.715.853 y Tarjeta Profesional No. 165.082 del C. S. de la J., en su condición de apoderada especial de la Compañía C. I. ANTILLANA S.A., con Nit. 800.034.825, atiende el punto relativo a la competencia, por la cual de conformidad con la remisión realizada por esa Dependencia, solo queda del resorte de ésta División pronunciarse sobre el siguiente aspecto:

III. FUNDAMENTOS DE LA SOLICITUD DE SILENCIO POSITIVO.

A continuación se sintetizan las consideraciones esbozadas por el interesado en su solicitud:

Solicita a la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, el reconocimiento del silencio positivo administrativo, arguyendo que luego de trascurridos 10 meses desde la presentación del Recurso de Reconsideración a la fecha no se ha resuelto el mismo por la autoridad competente, por lo que reclama la aplicación de lo previsto en el artículo 519 del decreto 2685 de 1999.

V. PROBLEMA JURIDICO:

En el presente caso el problema jurídico consiste en determinar si le asiste o no razón a la interesada en cuanto arguye que en el caso de marras se habría la ocurrencia del fenómeno del silencio administrativo positivo.

VI. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO.

6.1. MARCO JURÍDICO DE REFERENCIA.

En relación al tema que nos ocupa el artículo 515 del Decreto 2685 de 1999 (estatuto aduanero aplicable al caso), modificado por el artículo 50 del Decreto 1232 de 2001 establece:

ARTICULO 515. RECURSO DE RECONSIDERACIÓN. Contra el acto administrativo que decida de fondo procede el Recurso de Reconsideración, el cual deberá interponerse dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación. **El término para resolver el Recurso de Reconsideración será de tres (3) meses contados a partir de la fecha de su interposición.**

PARÁGRAFO. El término para resolver el Recurso de Reconsideración se suspenderá por el término que dure el período probatorio cuando a ello hubiere lugar (Subrayas y resaltado fuera de texto)

Por su parte el artículo 516 Ibídem modificado por el artículo 2 del Decreto 3329 de 2009, señala:

ARTICULO 516. PRESENTACIÓN DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN. El recurso se puede presentar directamente por la persona contra la cual se expidió el acto administrativo que se impugna, o a través de apoderado especial.

La presentación personal del recurso dentro del término previsto en el artículo 515 del presente decreto se podrá efectuar ante la autoridad aduanera a quien se dirige o ante juez o notario, con exhibición del documento de identidad del signatario y si es apoderado especial, de la correspondiente tarjeta profesional de abogado, dejando constancia en todos los casos de la presentación personal del escrito.

Cuando la presentación personal se efectúe ante juez o notario, el recurso de reconsideración deberá allegarse a la autoridad aduanera o remitirse a la misma a través de la red oficial de correos o de cualquier servicio de mensajería especializada autorizado, dentro del término previsto en el artículo 515 del presente decreto.

En el evento señalado en el inciso anterior, dentro de los cinco (5) días siguientes al recibo del recurso la autoridad aduanera deberá remitirlo a la dependencia competente para fallarlo. **En todo caso, los términos para decidir el recurso por parte de la dependencia competente comenzarán a correr a partir del día siguiente a la fecha de su recibo**. (Subrayas y resaltado fuera de texto)

En cuanto al incumplimiento de términos el artículo 519 de la misma norma, modificado por el artículo 22 del Decreto 4431 de 2004, indica.

ARTICULO 519. INCUMPLIMIENTO DE TÉRMINOS. Los términos para decidir de fondo previstos en el presente Capítulo son perentorios y su incumplimiento dará lugar al silencio administrativo positivo. Cuando el procedimiento se haya adelantado para imponer una sanción, se entenderá fallado a favor del administrado. Cuando el procedimiento se haya adelantado para formular una liquidación oficial, dará lugar a la firmeza de la declaración. En los casos de mercancía aprehendida para definición de situación jurídica, dará lugar a la entrega de la misma al interesado previa presentación y aceptación de la declaración de legalización, cancelando los tributos aduaneros a que hubiere lugar y sin el pago de rescate.

No habrá lugar al silencio administrativo positivo cuando no se hubiere presentado el documento de objeción a la aprehensión y cuando se trate de mercancía respecto de la cual no sea procedente la legalización de que tratan los artículos 228 y 502-1 del presente Decreto, ni de aquellas mercancías sobre las cuales existan restricciones legales o administrativas para su importación, a menos que en este último evento se acrediten los documentos que prueban el cumplimiento de la obligación

que constituye restricción legal administrativa, y en todo caso, sin perjuicio de los términos previstos para decidir de fondo, so pena de las sanciones disciplinarias a que haya lugar por decidir de forma extemporánea.

Contra la negativa al silencio administrativo positivo procede el recurso de reposición en los términos del Código Contencioso Administrativo.

Igualmente, transcurrido el plazo para resolver el recurso de reconsideración sin que se haya notificado decisión expresa, se entenderá fallado a favor del recurrente en los términos previstos en los incisos anteriores, en cuyo caso la autoridad competente de oficio o a petición de parte así lo declarará..."(Subrayas y resaltado fuera de texto)

(...)

Por su parte la Ley 1437 de 2011, en relación a la configuración del silencio administrativo positivo expresa:

ARTÍCULO 84. SILENCIO POSITIVO. Solamente en los casos expresamente previstos en disposiciones legales especiales, el silencio de la administración equivale a decisión positiva.

Los términos para que se entienda producida la decisión positiva presunta comienzan a contarse a partir del día en que se presentó la petición o recurso.

El acto positivo presunto podrá ser objeto de revocación directa en los términos de este Código.

6.2. CONSIDERACIONES PARA RESOLVER.

A la luz de lo previsto en el artículo 84 de la ley 1437 de 2011, en cita en el acápite anterior, el silencio administrativo positivo de manera general está previsto como una consecuencia derivada del incumplimiento por parte de la Administración de su obligación de resolver los asuntos propios de su competencia en los casos expresamente señalados por el legislador.

En concordancia, en materia aduanera de manera especial el artículo 519 del Decreto 2685 de 1999, (estatuto aduanero aplicable), expresa textualmente que *"los términos para decidir de fondo previstos en el presente capítulo, son perentorios y, su incumplimiento dará lugar al silencio administrativo positivo..."*

A la luz de lo establecido en artículo 515, ibídem, la Entidad cuenta con un término de tres (3) para resolver el Recurso de Reconsideración.

Así las cosas en materia aduanera, el silencio positivo se configura cuando quiera la Autoridad Aduanera incumple los términos para proferir los actos administrativos que contienen decisiones de fondo, en tratándose del Recurso de Reconsideración, cuando la resolución que lo resuelve es proferida y notificada con posterioridad al vencimiento del término de que trata el artículo 515 del estatuto aduanero.

En el caso de marras se observa lo siguiente:

- Mediante memorial con radicado No. 034425, allegado a ésta Dirección Seccional en fecha 22 de septiembre de 2015, la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., interpuso Recurso de Reconsideración en contra de la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015, proferida por la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena. Así las cosas, la Administración tenía hasta el día 22 de diciembre de 2015, para proferir y notificar la resolución que resuelve el recurso de reconsideración.

- Mediante Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena resuelve el recurso de Reconsideración interpuesto por la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., mediante memorial con radicado No. 034425 de fecha 22 de febrero de 2015 (Folios 301 a 309). La Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, fue notificada a la apoderada de la Compañía COMERCIALIZADORA

INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., en fecha 18 de diciembre de 2015, según consta en Certificado de Entrega a folio 300.

Como puede verse la Resolución que resuelve el recurso de reconsideración interpuesto por la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., fue expedida y notificada dentro del término de ley, no configurándose el silencio positivo administrativo del que habla el artículo 519 del Decreto 2685 de 1999.

De esta manera quedan desvirtuados los cargos expuestos por la peticionaria, concluyéndose que en el presente caso no ha operado el silencio administrativo positivo.

En mérito de lo expuesto, el Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: NEGAR la petición de declaratoria de silencio administrativo positivo invocada por el peticionario, de conformidad con las razones expuestas en la parte considerativa de esta Resolución.

ARTÍCULO SEGUNDO: **NOTIFICAR** por correo la presente resolución a la doctora ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada con cedula de ciudadanía No. 45.715.853 y Tarjeta Profesional No. 165.082 del C. S. de la J., en su condición de apoderada especial de la Compañía C. I. ANTILLANA S.A., con Nit. 800.034.825, en la siguiente dirección: **Barrio Manga, 4 Avenida calle 29 No. 25 – 69 Interior No. 8 en la ciudad de Cartagena (Bolívar)** en la forma y términos establecidos por el artículo 664 del Decreto de Reglamentación Aduanera 390 de 2016, advirtiéndole que contra el mismo solo procede el Recurso de Reposición ante la División de Gestión Jurídica Aduanera de esta Seccional, dentro de los 10 días siguientes a la notificación de este acto administrativo, conforme al artículo 76 de la Ley 1437 de 2011.

NOTIFÍQUESE Y CUMPLASE.

IVETTE URQUIJO BURGOS.
Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera.
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

Proyectó: Yaren Lemos.
Gestor I

Revisó:
Mónica Monserrat Pinedo Martínez.
Gestor III.

DIAN
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena - Gil Documentación
2016 JUL. 28
EJECUTORIADO
Funcionario Responsable

550

523

Nagith Alberto Orgulloso Rada

De: Nagith Alberto Orgulloso Rada
Enviado el: miércoles, 22 de junio de 2016 11:56 a.m.
Para: Luz Adriana Quimbay Contreras
Asunto: RV: Investigaciones Crustáceos a oct 2015

Doctora:
Luz Adriana Quimbay Contreras.
Cordial saludos,

De la revisión del expediente RA2013201500787 C.I ANTILLANA S.A., se encuentra resolución No. 002346 del 15/12/2015, por medio del cual se resuelve un recurso de Reconsideración contra el acto administrativo 1521 del 3/09/2015, cuya decisión es confirmar la resolución 1521 del 3/09/2016.

Nagith Orgulloso Rada

De: Luis Carlos Jimenez Hernandez
Enviado el: miércoles, 22 de junio de 2016 08:53 a.m.
Para: Luz Adriana Quimbay Contreras
CC: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos; Nagith Alberto Orgulloso Rada
Asunto: RE: Investigaciones Crustáceos a oct 2015

Dra. Luz Adriana Quimbay

De conformidad con la información solicitada le comento:

El expedientes RA 2013 2015 00787, a nombre de C.I. ANTILLANA S.A., nit 800.034.825, con requerimiento 000149 de junio 1 de 2015, Se le profirió liquidación oficial de corrección No.001521 de septiembre 3 de 2015, el cual fue enviado a la División Jurídica mediante oficio 068 de septiembre 23 de 2015, por haber presentado recurso de la misma.

Atentemante,

DIVISION GESTION LIQUIDACION
ADUANAS DE CARTAGENA

De: Roberto Antonio Cudriz Restrepo
Enviado el: martes, 21 de junio de 2016 03:11 p.m.
Para: Luis Carlos Jimenez Hernandez
Asunto: RV: Investigaciones Crustáceos a oct 2015

Doctor Luis Carlos Favor responder

De: Luz Adriana Quimbay Contreras
Enviado el: martes, 21 de junio de 2016 03:09 p.m.
Para: Piedad Restrepo Arango

557
529

CC: Erika Paola Arciniegas Mazuera; Margarita Maria Rodriguez Mera; Roberto Antonio Cudriz Restrepo
Asunto: RE: Investigaciones Crustáceos a oct 2015

Muchas gracias, si es importante el dato de liquidación, porque están preguntando por los resultados.
Gracias.

Cordialmente

Luz Adriana Quimbay Contreras
Funcionaria de la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera
Edificio Sendas Piso 7
Telefono 6079800 ext 10593
Bogotá.

De: Piedad Restrepo Arango
Enviado el: martes, 21 de junio de 2016 02:57 p.m.
Para: Luz Adriana Quimbay Contreras
CC: Erika Paola Arciniegas Mazuera; Margarita Maria Rodriguez Mera; Roberto Antonio Cudriz Restrepo
Asunto: Investigaciones Crustáceos a oct 2015

Cartagena de Indias, D. H. T. y C, Junio 21 de 2016.

OFICIO VIRTUAL

Oficio 1-48-238-419-0497.

Doctora
LUZ ADRIANA QUIMBAY CONTRERAS
Subdirección de Fiscalización Aduanera
DIAN Nivel Central.

Asunto: Investigación Comercializadora Internacional Antillana.

Cordial saludo.

En atención a su correo electrónico del día de hoy, me permito informar que como consecuencia de la investigación llevada a cabo a la empresa Comercializadora Internacional Antillana S.A. se elaboró el Requerimiento Especial Aduanero No. 149 de fecha 2015-06-01 proponiendo a la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional, formular Liquidación Oficial de Corrección por un valor de $353'665.000.

Por lo anterior, enviamos copia de este oficio a la División de Gestión de Liquidación, con el fin de atender su requerimiento en lo de su competencia.

Sin otro particular, me despido de usted atentamente,

552

CC: Margarita Maria Rodriguez Mera
Asunto: RV: Investigaciones Crustáceos a oct 2015

De: Luz Adriana Quimbay Contreras
Enviado el: martes, 21 de junio de 2016 11:27 a.m.
Para: Margarita Maria Rodriguez Mera
CC: Lizbeth Maria Navarro Garcia
Asunto: RV: Investigaciones Crustáceos a oct 2015

Buenos días, agradezco informar la gestión o en que tramite termino la investigación a Comercializadora internacional Antillana con 9 declaraciones conforme a los correos insertos.

Cordialmente

Luz Adriana Quimbay Contreras
Funcionaria de la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera
Edificio Sendas Piso 7
Telefono 6079800 ext 10593
Bogotá.

De: Luz Adriana Quimbay Contreras
Enviado el: viernes, 23 de octubre de 2015 05:35 p.m.
Para: Margarita Maria Rodriguez Mera
CC: Luis Carlos Quevedo Cerpa
Asunto: RV: Investigaciones Crustáceos a oct 2015

Buenas tardes Dra. Maria Margarita, le agradezco informar el resultado de la gestión del usuario Comercializadora internacional Antillana con 9 declaraciones conforme a los correos insertos.

Agradezco su valiosa colaboración.

Cordialmente

Luz Adriana Quimbay Contreras
Funcionaria de la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera
Edificio Sendas Piso 7
Telefono 6079800 ext 10593
Bogotá.

De: Margarita Maria Rodriguez Mera
Enviado el: jueves, 07 de mayo de 2015 03:22 p.m.
Para: Luz Adriana Quimbay Contreras; Piedad Restrepo Arango
CC: Lizbeth Maria Navarro Garcia
Asunto: RE: Investigaciones Crustáceos a Abril 2015

Dra. Luz Adriana cordial saludo,

553

526

Teniendo en cuenta que en el mes de febrero al interior de la División hubo cambio de personal y que se reasignaron las cargas de trabajo correspondientes a las investigaciones de crustáceos, me permito informar que a la fecha la funcionaria que recibió las investigaciones se encuentra estudiando los documentos, adjunto correo con oficio explicativo y esperamos en el transcurso de este mes estar evacuando los mismos. Quedo atenta a sus requerimientos adicionales.

Margarita Maria Rodriguez Mera
Direccion Seccional de Aduanas de Cartagena
Division de Gestion Fiscalizacion Aduanera
Jefe GIT investigaciones Aduanera I
Barrio Manga 3a Av. No. 25-76 Piso 2
PBX No. 6700111 Extension 42-127

DIAN MINHACIENDA TODOS POR UN NUEVO PAÍS

De: Luz Adriana Quimbay Contreras
Enviado el: lunes, 04 de mayo de 2015 11:30 a.m.
Para: Margarita Maria Rodriguez Mera
CC: Luis Carlos Quevedo Cerpa
Asunto: RE: Investigaciones Crustáceos a Abril 2015

Buenos días Dra. Maria Margarita, le agradezco informar la gestión (valor de REA o pagos), adicional respecto de la información del correo inserto, con corte a abril del 2015.

Muchas gracias por su colaboración.

Cordialmente

Luz Adriana Quimbay Contreras
Funcionaria de la Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera
Edificio Sendas Piso 7
Telefono 6079800 ext 10593
Bogotá.

De: Margarita Maria Rodriguez Mera
Enviado el: jueves, 05 de marzo de 2015 05:05 p.m.
Para: Luz Adriana Quimbay Contreras
CC: Lizbeth Maria Navarro Garcia; Margarita Maria Sanchez Piedrahita
Asunto: RV: Investigaciones Crustaceos a feb 2015
Importancia: Alta

Cordial saludo Dra. Luz Adriana:

Atendiendo su solicitud me permito informar al respecto que, mediante Requerimiento Ordinario 1-48-238-419-00-1216 de octubre 24 de 2014 se solicitó a la Agencia de Aduanas Obelix Logística los documentos soporte de las declaraciones de importación relacionadas en el oficio, con el fín de realizar las verificaciones respecto de la correcta clasificación

554

arancelaria de crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, preparados o conservados de la Subpartida arancelaria 1605.21.00.00. Se recibió respuesta con fecha diciembre 3 de 2014 y se está analizando la información recibida para dar trámite a la apertura de los respectivos expedientes. Quedamos atentos a cualquier requerimiento o solicitud adicional.

Atentamente,

Margarita Maria Rodriguez Mera
Direccion Seccional de Aduanas de Cartagena
Division de Gestion Fiscalizacion Aduanera
Jefe GIT investigaciones Aduanera I
Barrio Manga 3a Av. No. 25-76 Piso 2
PBX No. 6700111 Extension 42-127

DIAN MINHACIENDA TODOS POR UN NUEVO PAÍS

De: Luz Adriana Quimbay Contreras
Enviado el: miércoles, 04 de marzo de 2015 11:25 a.m.
Para: Alba Monica Ramirez Osorio; Jose Alfredo Diaz Archila; Roberto Jose Collante Santiago; Lizbeth Maria Navarro Garcia
CC: Luis Carlos Quevedo Cerpa
Asunto: Investigaciones Crustaceos a feb 2015
Importancia: Alta

Buenos días, respetados Jefes de Fiscalización, amablemente solicito su colaboración y remitir la información referente a la Gestión de las investigaciones relacionadas con los oficios remitidos en Agosto de año 2014, toda vez que se encontraba errada la clasificación de crustáceos.

Los oficios remitidos son:
Medellín: 100211231-2615 de 28 Agosto de 2014, 2 declaraciones
Bucaramanga: 100211231-2614 de 28 agosto 2014, 4 declaraciones
Barranquilla: 10021231-2613 de 28 agosto de 2014, 2 declaraciones
Cartagena: 100211231-2612 de 28 agosto de 2014, 9 declaraciones

Agradezco su colaboración

Cordialmente

Luz Adriana Quimbay Contreras
Funcionaria de la Subdirección de Fiscalización Aduanera
Nivel Central
Tel. 6 07 98 00 ext 10593-10573
Cra 7 No 6c – 54 piso 7
Bogotá D.C.

SJS

Yaren Lorena Lemos Moreno

526

De: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Enviado el: jueves, 18 de agosto de 2016 06:28 p.m.
Para: Yaren Lorena Lemos Moreno
CC: archivosivette@gmail.com
Asunto: RV: Solicitud de información Defensoría Caso VE-4510

Importancia: Alta

Dra. Yaren, cordial saludo

Atender por instrucciones mías, la solicitud

Agradezco además, proyectar para mi revisión Oficio a la dirección jurídica, donde se solicite orientación acerca de falta de competencia, según lo que le he comentado, de acuerdo con correo que le envié antes de salir de vacaciones el 1/06/2016

De: David Jose Garcia Polo
Enviado el: jueves, 18 de agosto de 2016 3:50 p. m.
Para: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos <iurquijob@dian.gov.co>
Asunto: Solicitud de información Defensoría Caso VE-4510
Importancia: Alta

Doctora
IBETH DEL SOCORRO URQUIJO BURGOS
Jefe División de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

Cordial Saludo,

A la Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero llegó un escrito de la doctora Alma Patricia Henao Peláez, en calidad de apoderada de la CI ANTILLANA SA NIT: 800.034.825, en el cual solicita la intervención de la Defensoría, ya presuntamente se ha violado el debido proceso y se ha configurado el silencio administrativo positivo al expedir la resolución N° 002346 de 15/12/2015, la cual resuelve el recurso de reconsideración interpuesto contra la Resolución N° 01521 de 03/09/2015.

Doctora Urquijo, de manera respetuosa le solicito el favor de ordenar a quien corresponda enviar por este medio (dgarciap@dian.gov.co), copia escaneada del expediente N° RA 2013-2015-00787- NI REC 201500345 y demás actos administrativos relacionados con el mismo.

Agradezco su valiosa Colaboración.

DAVID JOSE GARCIA POLO
Profesional II
Defensoría del Contribuyente y del Usuario Aduanero
Carrera 3 [illegible]
Barranquilla [illegible] dgarciap@dian.gov.co – www.defensoriadian.gov.co
EL DERECHO CON SUS DEBERES

Servicios Postales Nacionales S.A.
NIT 900.062917-9
DG 25 G 95 A 55
Línea Nal: 01 8000 111 2

REMITENTE

Nombre/ Razón Social
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - NACIONAL - DI
Dirección:CARRERA 7 NO 6 C -

Ciudad:BOGOTA D.C.

Departamento:BOGOTA D.C.

Código Postal:111711345

Envío:RN591503397CO

DESTINATARIO

Nombre/ Razón Social:
SANTIAGO ROJAS ARROYO - J
JAVIER FRANCO

Dirección:MANGA 3 AC 28 25 7(

Ciudad:CARTAGENA_BOLIVAR

Departamento: BOLIVAR

Código Postal:13000130(

Fecha Admisión:
20/06/2016 20:06:18

Nro. Transporte Lic de carga 0000208 del 20/0
Nro. MC Ras Mensajería Express 001957 del 08/1

DIAN No. Radicado 000S2016015524
Fecha 2016-06-17 11:21:35 AM
Remitente Sede NIVEL CENTRAL
Depen SUB GES RECURSOS JURIDICOS
Destinatario SOCIEDAD C I ANTILLANA SA
Anexos 0 Folios 1

COR-000S2016015524

RADICADO

Yaren Lorena Lemos Moreno

De: Yaren Lorena Lemos Moreno
Enviado el: viernes, 26 de agosto de 2016 09:51 a.m.
Para: David Jose Garcia Polo
CC: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Asunto: Solicitud de información Defensoría Caso VE-4510
Datos adjuntos: antillana E1p3_201608231457.pdf; antillana E2p1_201608260934.pdf; antillana E2p2_201608260940.pdf

Importancia: Alta

Doctor
DAVID JOSE GARCIA POLO.
DFENSORIA DEL CONTRIBUYENTE Y EL USUARIO ADUANERO.

Cordial Saludo,

En atención a las instrucciones impartidas por la doctora Ivette Urquijo Burgos, Jefe de la División de Gestión Jurídica, me permito remitir en dos correos con cinco archivos adjuntos el expediente N° RA 2013-2015-00787, a nombre de C.I ANTILLANA S.A.

Atentamente,

Yaren Lorena Lemos Moreno.
Division de Gestión Juridica.
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

De: David Jose Garcia Polo
Enviado el: jueves, 18 de agosto de 2016 3:50 p. m.
Para: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos <iurquijob@dian.gov.co>
Asunto: Solicitud de información Defensoría Caso VE-4510
Importancia: Alta

Doctora
IBETH DEL SOCORRO URQUIJO BURGOS
Jefe División de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

Cordial Saludo,

A la Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero llegó un escrito de la doctora Alma Patricia Henao Peláez, en calidad de apoderada de la CI ANTILLANA SA NIT: 800.034.825, en el cual solicita la intervención de la Defensoría, ya que presuntamente se ha violado el debido proceso y se ha configurado el silencio administrativo positivo al expedir la resolución N° 002346 de 15/12/2015, la cual resuelve el recurso de reconsideración interpuesto contra la Resolución N° 01521 de 03/09/2015.

558

Doctora Urquijo, de manera respetuosa le solicito el favor de ordenar a quien corresponda enviar por este medio (dgarciap@dian.gov.co), copia escaneada del expediente N° RA 2013-2015-00787- NI REC 201500345 y demás actos administrativos relacionados con el mismo. 531

Agradezco su valiosa Colaboración.

DAVID JOSE GARCIA POLO
Profesional II
Defensoría del Contribuyente y del Usuario Aduanero
Carrera 8 Nro. 6 B-38 Piso 1
Barranquilla Atl. - Col. dgarciap@dian.gov.co – www.defensoriadian.gov.co
AL DERECHO CON SUS DERECHOS

JSG 532

Yaren Lorena Lemos Moreno

De: Yaren Lorena Lemos Moreno
Enviado el: viernes, 26 de agosto de 2016 09:52 a.m.
Para: David Jose Garcia Polo
CC: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Asunto: RV: Solicitud de información Defensoría Caso VE-4510
Datos adjuntos: antillana E1p1_201608231159.pdf; antillana E1p2_201608231452.pdf

Importancia: Alta

Doctor
DAVID JOSE GARCIA POLO.
DFENSORIA DEL CONTRIBUYENTE Y EL USUARIO ADUANERO.

ordial Saludo,

En atención a las instrucciones impartidas por la doctora Ivette Urquijo Burgos, Jefe de la División de Gestión Jurídica, me permito remitir en dos correos con cinco archivos adjuntos el expediente N° RA 2013-2015-00787, a nombre de C.I ANTILLANA S.A.

Atentamente,

Yaren Lorena Lemos Moreno.
Division de Gestión Juridica.
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

De: David Jose Garcia Polo
Enviado el: jueves, 18 de agosto de 2016 3:50 p. m.
Para: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos <iurquijob@dian.gov.co>
sunto: Solicitud de información Defensoría Caso VE-4510
Importancia: Alta

Doctora
IBETH DEL SOCORRO URQUIJO BURGOS
efe División de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

Cordial Saludo,

A la Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero llegó un escrito de la doctora Alma Patricia Henao Peláez, en calidad de apoderada de la CI ANTILLANA SA NIT: 800.034.825, en el cual solicita la intervención de la Defensoría, ya que presuntamente se ha violado el debido proceso y se ha configurado el silencio administrativo positivo al expedir la resolución N° 002346 de 15/12/2015, la cual resuelve el recurso de reconsideración interpuesto contra la Resolución N° 01521 de 03/09/2015.

560

533

Doctora Urquijo, de manera respetuosa le solicito el favor de ordenar a quien corresponda enviar por este medio (dgarciap@dian.gov.co), copia escaneada del expediente N° RA 2013-2015-00787- NI REC 201500345 y demás actos administrativos relacionados con el mismo.

Agradezco su valiosa Colaboración.

DAVID JOSE GARCIA POLO
Profesional II
Defensoría del Contribuyente y del Usuario Aduanero
Carrera 30 Avenida Jiménez
Barranquilla [illegible] dgarciap@dian.gov.co - www.defensoriadian.gov.co
AL DERECHO CON SUS DETECHOS

Yaren Lorena Lemos Moreno

De: Yaren Lorena Lemos Moreno
Enviado el: viernes, 26 de agosto de 2016 10:03 a.m.
Para: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Asunto: RE: Solicitud de información Defensoría Caso VE-4510

Dra. Ivette, cordial saludo,

En atención a sus instrucciones en el día de hoy una vez obtenido en formato escáner el expediente de que se trata fue enviado al doctor David Jose Garcia Polo.

De la misma manera le comunico que de conformidad con lo aprobado en el Comité Jurídico Seccional del día 24 del mes en curso se procederá a evacuar el recurso de reposición en los mismos términos en que se atendió la petición primigenia sin que se realice envío alguno de las actuaciones en esta instancia al Nivel Central.

Atentamente,

Yaren Lorena Lemos Moreno.
Division de Gestión Juridica.
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

De: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Enviado el: jueves, 18 de agosto de 2016 06:28 p.m.
Para: Yaren Lorena Lemos Moreno
CC: archivosivette@gmail.com
Asunto: RV: Solicitud de información Defensoría Caso VE-4510
Importancia: Alta

Dra. Yaren, cordial saludo

Atender por instrucciones mías, la solicitud

Agradezco además, proyectar para mi revisión Oficio a la dirección jurídica, donde se solicite orientación acerca de la falta de competencia, según lo que le he comentado, de acuerdo con correo que le envié antes de salir de vacaciones el 1/06/2016

De: David Jose Garcia Polo
Enviado el: jueves, 18 de agosto de 2016 3:50 p. m.
Para: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos <iurquijob@dian.gov.co>
Asunto: Solicitud de información Defensoría Caso VE-4510
Importancia: Alta

Doctora
IBETH DEL SOCORRO URQUIJO BURGOS
Jefe División de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

562
535

Cordial Saludo,

A la Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero llegó un escrito de la doctora Alma Patricia Henao Peláez, en calidad de apoderada de la CI ANTILLANA SA NIT: 800.034.825, en el cual solicita la intervención de la Defensoría, ya que presuntamente se ha violado el debido proceso y se ha configurado el silencio administrativo positivo al expedir la resolución N° 002346 de 15/12/2015, la cual resuelve el recurso de reconsideración interpuesto contra la Resolución N° 01521 de 03/09/2015.

Doctora Urquijo, de manera respetuosa le solicito el favor de ordenar a quien corresponda enviar por este medio (dgarciap@dian.gov.co), copia escaneada del expediente N° RA 2013-2015-00787- NI REC 201500345 y demás actos administrativos relacionados con el mismo.

Agradezco su valiosa Colaboración.

DAVID JOSE GARCIA POLO
Profesional II
Defensoría del Contribuyente y del Usuario Aduanero
Carrera 38 Avenida Hamburgo
Barranquilla ATL –CO. dgarciap@dian.gov.co - www.defensoriadian.gov.co
AL DERECHO CON SUS DERECHOS

563
531

Yaren Lorena Lemos Moreno

De: David Jose Garcia Polo
Enviado el: viernes, 26 de agosto de 2016 10:17 a.m.
Para: Yaren Lorena Lemos Moreno
CC: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Asunto: RE: Solicitud de información Defensoría Caso VE-4510

Buenos días Doctora

Agradezco su Colaboración.

DAVID JOSE GARCIA POLO
Profesional II
Defensoría del Contribuyente y del Usuario Aduanero
Carrera 38 Avenida Hurtado |
Barranquilla [illegible] djarciap@dian.gov.co - www.defensoriadian.gov.co
AL DERECHO CON SUS DERECHOS

De: Yaren Lorena Lemos Moreno
Enviado el: viernes, 26 de agosto de 2016 09:59 a.m.
Para: David Jose Garcia Polo
CC: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos
Asunto: Solicitud de información Defensoría Caso VE-4510
Importancia: Alta

Doctor
DAVID JOSE GARCIA POLO.
DEFENSORIA DEL CONTRIBUYENTE Y EL USUARIO ADUANERO.

Cordial Saludo,

En atención a las instrucciones impartidas por la doctora Ivette Urquijo Burgos, Jefe de la División de Gestión Jurídica, me permito remitir en dos correos con cinco archivos adjuntos el expediente N° RA 2013-2015-00787, a nombre de C.I ANTILLANA S.A.

Atentamente,

Yaren Lorena Lemos Moreno.
Division de Gestión Juridica.
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

De: David Jose Garcia Polo
Enviado el: jueves, 18 de agosto de 2016 3:50 p. m.

Para: Ibeth Del Socorro Urquijo Burgos <iurquijob@dian.gov.co>
Asunto: Solicitud de información Defensoría Caso VE-4510
Importancia: Alta

532

Doctora
IBETH DEL SOCORRO URQUIJO BURGOS
Jefe División de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

Cordial Saludo,

A la Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero llegó un escrito de la doctora Alma Patricia Henao Peláez, en calidad de apoderada de la CI ANTILLANA SA NIT: 800.034.825, en el cual solicita la intervención de la Defensoría, ya que presuntamente se ha violado el debido proceso y se ha configurado el silencio administrativo positivo al expedir la resolución N° 002346 de 15/12/2015, la cual resuelve el recurso de reconsideración interpuesto contra la Resolución N° 01521 de 03/09/2015.

Doctora Urquijo, de manera respetuosa le solicito el favor de ordenar a quien corresponda enviar por este medio (dgarciap@dian.gov.co), copia escaneada del expediente N° RA 2013-2015-00787- NI REC 201500345 y demás actos administrativos relacionados con el mismo.

Agradezco su valiosa Colaboración.

DAVID JOSE GARCIA POLO
Profesional II
Defensoría del Contribuyente y del Usuario Aduanero
Carrera 30 Avenida Pedro de Heredia
Barranquilla Atl. - Cel. dgarciap@dian.gov.co - www.defensoriadian.gov.co
AL DERECHO CON SUS DE HECHOS

538

CONCEPTO ADUANERO 121 DE 2002

(Octubre 8)

Diario Oficial No. 44.967 de 17 de octubre de 2002

DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - DIAN -

Bogotá, D. C., 8 de octubre de 2002

Señor Capitán de Navío
HUGO DE JESUS GARCIA RIVEROS
Administrador Especial de Aduanas de Cartagena
UAE - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
Manga 3ra Avenida, número 25-76
Cartagena

Ref. Consulta radicada con el número 31402 de mayo 17 de 2001, número 203 de mayo 2 de 2001, 65688 de julio 18 de 2001, 90919 de diciembre 12 de 2001, 3826 de enero 21 de 2002.

Tema: Aduanero.

Descriptor: Silencio Administrativo Positivo.

Fuentes formales: Artículos **504** a **521** del Decreto 2685 de 1999, modificados en lo pertinente por el Decreto **1198** de 2000 y **1232** de 2001.
Artículo **24** del Decreto 1198 de 2000, modificado por el artículo **57** del Decreto 1232 de 2001.
Artículo **64** del C. C. A.

Sentencias proferidas por la Corte Constitucional número **C-957** del 10 de diciembre de 1999; **T-335** de 1993 y **C-069** del 23 de febrero de 1995; Sentencia del Consejo de Estado del 23 de junio de 1994 y 12024 del 21 de septiembre de 2000.

Decreto 1198 de 2000, artículo **23**.

Decreto 1232 de 2001, artículo **50**.

De conformidad con el numeral 7 del artículo **11** del Decreto 1265 de 1999, esta oficina es competente para absolver en forma general las consultas que se formulen sobre interpretación de las normas aduaneras y de control cambiario.

Problema jurídico número 1

De conformidad con el artículo **519** del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo **23** del Decreto 1198 de 2000 ¿cuándo opera el silencio administrativo positivo?

Tesis jurídica

De conformidad con lo previsto en el artículo **519** del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo **23** del Decreto 1198 de 2000 el silencio administrativo positivo opera:

1. Cuando se incumplan los términos para decidir de fondo, o

2. Cuando haya transcurrido el plazo de tres meses, contados a partir de su interposición, para resolver el recurso de reconsideración sin que se haya notificado decisión expresa, o

3. Cuando desde la iniciación del proceso respectivo hayan transcurrido más de 12 meses sin haberse desarrollado el proceso y proferido la decisión de fondo.

Interpretación jurídica

El primer supuesto que se consagra en el artículo **519** antes citado para que proceda el silencio positivo es que se incumplan los términos para decidir de fondo previstos en el capítulo XIV del Título XV del Decreto 2685 de 1999. Por tal razón es necesario precisar cuáles son esos términos y qué decisiones se consideran de fondo en cada proceso.

El capítulo XIV del Título XV del Decreto 2685 de 1999 trata del "Procedimiento administrativo para la imposición de sanciones por infracciones aduaneras, la definición de la situación jurídica de la mercancía y la expedición de liquidaciones oficiales" y comprende los artículos **504** a **521** inclusive. Según el artículo **507** ibidem se debe proferir un requerimiento especial aduanero siempre que la autoridad aduanera vaya a adelantar un procedimiento para imponer una sanción, formular una liquidación oficial o definir la situación jurídica de la mercancía.

Al adelantar cada uno de los respectivos procesos, la autoridad aduanera expide unos actos que lo impulsan y otros que deciden sobre el fondo del asunto. Las etapas que se surten durante el proceso administrativo están reguladas en la legislación aduanera en el orden en que se desarrollan, iniciando con el acta de aprehensión, reconocimiento y avalúo, requerimiento especial aduanero, período probatorio, acto administrativo que decide de fondo y recurso de reconsideración.

El artículo **512** del Decreto 2685 de 1999 dispone que el acto administrativo que decide de fondo sobre la imposición de la sanción, la formulación de la liquidación oficial, el archivo del expediente, el decomiso o la devolución de la mercancía aprehendida debe expedirse dentro de los treinta días (30) siguientes a la fecha en que se recibió la respuesta al requerimiento y se practicaron las pruebas o en que precluyeron los términos para responder o para practicarlas. Sobre cuál es el momento a partir del cual se empiezan a contar los términos, hay doctrina expresa contenida en el Concepto jurídico número 208 de 2001.

A su vez, el artículo **515** ibidem señala que contra el acto administrativo que decide de fondo procede el recurso de reconsideración.

Las disposiciones citadas llevan a concluir necesariamente que las decisiones mediante las cuales la autoridad aduanera resuelve el fondo de un asunto, se adoptan a continuación del período probatorio y son susceptibles de ser impugnadas por el administrado a través del recurso de reconsideración, y están referidas a las liquidaciones oficiales, las resoluciones que imponen una sanción o a las que ordenan el archivo del expediente, el decomiso o la devolución de la mercancía.

Así las cosas, el primer evento de ocurrencia del silencio administrativo positivo que señala el artículo **519** del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo **23** del Decreto 1198 de 2000 se da cuando la administración no expide tales actos dentro del término de treinta (30) días a que alude el artículo **512** ibidem esto es, que la respectiva providencia debe haberse emitido (con numeración y fecha) dentro del término antes señalado para que no opere el silencio administrativo positivo.

El segundo evento lo contempla el cuarto inciso del artículo **519** del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo **23** del Decreto 1198 de 2000 y ocurre cuando la autoridad aduanera no ha notificado el acto que resuelve el recurso de Reconsideración dentro de los tres (3) meses siguientes, contados a partir de la fecha de su interposición, conforme con lo previsto en el artículo **515** ibidem, norma que por ser clara, su aplicación directa no debe presentar dificultad que amerite interpretación.

Finalmente, el penúltimo inciso del citado artículo **519** dispone:

"Habrá lugar a la aplicación del silencio administrativo positivo cuando desde la iniciación del respectivo proceso, hayan transcurrido más de doce (12) meses sin haber desarrollado el proceso y proferido la decisión de fondo".

En relación con este inciso debe precisarse cuando se inicia el proceso.

Para la definición de la situación jurídica de la mercancía, el inicio del proceso coincide con la fecha del acta de aprehensión como se anotó en el aparte anterior no solo porque la legislación aduanera la incluye en el primer artículo del capítulo XIV del título relativo a los procedimientos administrativos aduaneros, y la define como un acto de trámite en el último inciso del artículo **504** del Decreto 2685 de 1999, sino porque el artículo 506 ibidem, modificado por el artículo **49** del Decreto 1232 de 2001 dispone que en cualquier estado del proceso si el interesado demuestra la legal introducción y permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional, el funcionario competente ordenará, la entrega de la mercancía y procederá su devolución sin que deban agotarse las demás etapas del proceso, incluyendo éstas, la aprehensión de la mercancía.

Además el artículo **519** ibidem, al establecer las consecuencias del silencio positivo preceptuó:

"En los casos de mercancía aprehendida para definición de situación jurídica, dará lugar a la entrega de la misma al interesado..".

administrativo positivo, cuando transcurrido el plazo para resolver el recurso de reconsideración, sin que se haya notificado decisión expresa, se entenderá fallado a favor del recurrente, en cuyo caso la autoridad competente de oficio o a petición de parte así lo declarará. En concordancia con lo expuesto, es necesario precisar que este término no se encuentra incluido dentro del término de los doce (12) meses de que trata el inciso quinto del artículo **519** pues como se comentó, la decisión de fondo a la que hace alusión tal disposición es la prevista en el artículo **512** del Decreto 2685 de 1999 proferida por la División de Liquidación.

Como puede apreciarse, la distinción que se hace en la norma y que se enfatiza en este concepto sobre la expedición y la notificación de los actos que se profieren durante el proceso administrativo es de suma importancia para efectos de la determinación del silencio administrativo positivo y por tal razón debe aplicarse en cada caso conforme con el texto, sin interpretaciones. A tal propósito conviene citar algunas jurisprudencias sobre el particular de acuerdo con las cuales debe entenderse que cuando en el Decreto 2685 se utilizan las expresiones proferir o expedir, se está refiriendo al acto perfecto, al "cumplimiento de los trámites exigidos para la formación o la producción del acto" y, cuando utiliza la expresión notificar, se refiere a que el acto debe ser eficaz para el momento que se toma en cada caso.

Al respecto, precisan las sentencias:

"..Tampoco producirán efectos legales las decisiones mientras no se hagan las publicaciones respectivas en el caso del artículo 46".

De otra parte, en relación con la vigencia de los actos administrativos, el Consejo de Estado considera que la decisión administrativa contenida en el acto de carácter general o particular es válida desde el momento en que se expide (desde que ha sido firmado, aún sin haber sido publicado o notificado, según el caso); sin embargo, su fuerza vinculante comienza desde que se ha producido la publicación o notificación del acto; por lo tanto, la publicación no constituye un requisito de validez del acto administrativo; se trata simplemente de una condición para que pueda ser oponible a los particulares, es decir, de obligatoriedad. En este evento, se está ante un problema de eficacia de la norma, no de validez; es un aspecto extrínseco del acto y posterior al mismo providencia del Consejo de Estado, calendada 23 de junio de 1994, M. P. Doctora Dolly Pedraza de Arenas.

Dentro de una misma línea jurisprudencial a la anteriormente reseñada, la misma corporación manifestó en la Sentencia **T-335** de 1993(13), que el acto administrativo se entiende debidamente perfeccionado, y en consecuencia produce efectos jurídicos, cuando ha cumplido con todos los requisitos procedimentales y formales que la ley exige para su expedición. Sin embargo, según la doctrina "la ley suele exigir la publicación o notificación del acto administrativo, para que éste adquiera eficacia, o sea, para que produzca efectos. Por eso la doctrina suele distinguir el acto perfecto del acto eficaz, la perfección de la eficacia. Aquella se refiere al cumplimiento de los trámites exigidos para la formación o la producción del acto; ésta a sus efectos. En tales condiciones, el acto puede ser perfecto, pero no eficaz; y, al contrario, para que el acto sea eficaz,

requiere ser perfecto" ("Derecho Administrativo" del doctor Gustavo Humberto Rodríguez. Ediciones Librería del Profesional. Cita tomada de la sentencia **T-335** de 1993, M. P. Doctor Jorge Arango Mejía).

Como conclusión de la sentencia inicialmente citada, estima la Corte que:

"De conformidad con los criterios jurisprudenciales enunciados, es necesario distinguir dos momentos diferentes en la formación del acto: el de la expedición, que se da cuando el legislador o la administración dicta la ley o el acto administrativo, respectivamente, y el de la promulgación, que ocurre cuando el texto ya expedido se inserta en el Diario Oficial (o en tratándose de actos administrativos de carácter particular, cuando se produce su notificación) con el objeto de poner en conocimiento de los destinatarios de la misma los mandatos que ella contiene. Este último requisito, como se anotó, no es constitutivo de la existencia de la norma o el acto, ni tampoco afecta su validez, pero sí es requisito o condición para su obligatoriedad y su oponibilidad.

El legislador está habilitado constitucionalmente para decidir el momento a partir del cual la ley ha de empezar a regir, lo cual se reitera, no afecta la existencia ni la validez de la misma; tan sólo supedita su eficacia y obligatoriedad a que se cumpla el requisito fijado en la ley. Por consiguiente, la eficacia frente a terceros se encuentra condicionada a la publicación oficial en el caso de los actos legislativos, de las leyes y de los actos administrativos de carácter general, o a la notificación en el caso de los actos administrativos de carácter particular. (Negrilla fuera de texto).

En consecuencia, para efectos del silencio administrativo positivo son perentorios:

1. El término de treinta (30) días consagrado en el artículo **512** del Decreto 2685 de 1999.

2. El término de doce meses previsto en los incisos 4o. y 5o. del artículo **519** ibidem para desarrollar todo el proceso y proferir el acto que decide de fondo y,

3. El término de tres (3) meses previsto en el inciso 4o. del artículo **519** y en el artículo **515** del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo **50** del Decreto 1232 de 2001 para notificar el acto que resuelve el recurso de reconsideración.

Problema jurídico número 2

¿Cuándo deben quedar notificados los procesos y recursos interpuestos antes del 1o. de julio de 2000, para que no opere el Silencio Administrativo Positivo?

Tesis

Para que no opere el Silencio Administrativo Positivo respecto de los procesos y recursos interpuestos antes del 1o. de julio de 2000, éstos debieron quedar ejecutoriados a más tardar el 31 de diciembre de 2001.

Interpretación jurídica

El Decreto 1198 de 2000, en el artículo **24**, modificado por el artículo **57** del Decreto 1232 de 2001, prescribe:

"Artículo 24. En los procesos iniciados y los recursos interpuestos antes del 1o. de julio de 2000, la práctica de pruebas decretadas, los términos que hubiesen comenzado a correr y las notificaciones que se estén surtiendo, se regirán por las leyes vigentes al momento de su iniciación.

En todo caso, la substanciación, trámite y decisión de los procesos que se encuentren en curso en el momento de entrada en vigencia del Decreto 2685 de 1999, deberá realizarse dentro de los dieciocho (18) meses siguientes a dicha vigencia, so pena de que se produzca el silencio administrativo positivo.

De conformidad con la norma transcrita, los procesos iniciados y los recursos interpuestos antes del 1o. de julio de 2000, fecha de entrada en vigencia del Decreto 2685 de 1999, se rigen por las leyes vigentes al momento de su iniciación.

Sin embargo, la sustanciación, trámite y decisión de los procesos que se encuentren en curso a 1o. de julio de 2000, deberá realizarse dentro de los dieciocho meses siguientes a esta fecha, so pena de que se produzca el silencio administrativo positivo.

Así las cosas, la norma en comento se refiere a la sustanciación, trámite y decisión de los procesos, dentro de los cuales se deben entender incorporados los recursos. Por lo tanto, los recursos que se hayan interpuesto antes de la entrada en vigencia del Decreto 2685 de 1999, aunque la sustanciación, trámite y decisión se debe llevar a cabo de conformidad con las leyes vigentes al momento de su interposición, deben resolverse y el acto quedar ejecutoriado dentro de los dieciocho meses siguientes a la entrada en vigencia de dicho decreto, so pena de que se produzca el Silencio Administrativo Positivo, término que concluyó el 31 de diciembre de 2001.

Respecto a los procesos de revocatoria directa que estuviesen cursando en la fecha de entrada en vigencia el Decreto 2685 de 1999, esto es, el 1o. de julio de 2000, los nuevos Decretos no han prescrito nada, de tal manera que su trámite se rige por el C. C. A.

Problema jurídico número 3

¿Es viable invocar el principio de favorabilidad al interponer el recurso de reconsideración contra una resolución de decomiso expedida en vigencia del Decreto 1909 de 1992?

Tesis jurídica

Sí, es viable invocar el principio de favorabilidad al interponer el recurso de reconsideración contra una resolución de decomiso expedida en vigencia del

Decreto 1909 de 1992, pero siempre y cuando la norma que se invoca como más favorable se haya expedido antes de que la División de Liquidación haya emitido el acto administrativo que decide de fondo.

Interpretación jurídica

Este Despacho, a través del Concepto número 217 del 27 de octubre de 2000, precisó que de conformidad con el artículo **520** del Decreto 2685 de 1999 la aplicación del principio de favorabilidad, esta condicionado a que la autoridad aduanera no haya decidido de fondo el proceso administrativo.

Revisada la norma citada, el concepto y los argumentos que se han planteado para solicitar su revocación este Despacho encuentra que la norma en comento prevé como condición para que se de aplicación al principio de favorabilidad, el que la norma que se va a invocar como más favorable se haya proferido antes de que la autoridad aduanera emita el acto administrativo que decide de fondo.

El Concepto 217 de 2000 consideró oportuno establecer de manera clara que se entiende por decisión de fondo precisando al respecto lo siguiente:

"..

Al respecto encontramos que el Código Contencioso Administrativo en el Título III al referirse a la conclusión de los procedimientos administrativos en el artículo **62**, de la firmeza de los actos administrativos, señala:

Los actos administrativos quedarán en firme:

1. Cuando contra ellos no proceda ningún recurso.

2. Cuando los recursos interpuestos se hayan decidido.

3. Cuando no se interpongan recursos, o cuando se renuncie expresamente a ellos.

4. Cuando haya lugar a la perención, o cuando se acepten los desistimientos.

A la luz de la disposición transcrita, para el caso en análisis resulta evidente que mientras la autoridad aduanera no falle el recurso de reconsideración, mal puede predicarse la existencia de una decisión de fondo del proceso administrativo, pues dicho acto aún es objeto de controversia administrativa.

Así las cosas lo que debe entenderse por decisión de fondo es la existencia de un acto administrativo en firme, lo cual tiene ocurrencia en los eventos antes señalados".

Aun cuando por una parte el concepto acierta en precisar cuando un acto administrativo adquiere firmeza, desacierta cuando predica que un acto administrativo es de fondo únicamente cuando adquiere dicha connotación.

Lo anterior por cuanto si se hace un análisis sistemático de las normas que regulan el procedimiento administrativo que decide la sanción, la liquidación oficial o la definición de la situación jurídica de la mercancía aprehendida, el silencio administrativo positivo, la norm a que define los actos administrativos que deciden de fondo y las sentencias citadas en el problema jurídico número 1 que diferencian la existencia del acto con la eficacia del mismo, este Despacho infiere que el legislador al referirse al acto administrativo que decide de fondo quiso referirse exclusivamente al acto proferido por la División de Liquidación y no al proferido por la División Jurídica, toda vez que si bien los dos pueden contener decisiones de voluntad de la administración que crean, modifican o extinguen una situación jurídica particular y concreta, lo que interesa es que la actuación administrativa y por ende el acto que profiera la División de Liquidación se realice y expida dentro de los doce (12) meses siguientes al inicio de la actuación, pero sin perjuicio del plazo de treinta (30) días otorgado a dicha dependencia. De tal manera que la autoridad encargada de definir el recurso en una actuación independiente dado que se pasa de la vía administrativa a la vía gubernativa, se encarga de estudiar la legalidad del acto administrativo de fondo proferido por la División de Liquidación que aún cuando no se encuentra en firme, existe y es totalmente válido, al punto de que está prevista su revisión de legalidad por la División Jurídica de la Administración competente que esté adelantado el caso.

Así las cosas y dado que lo que se busca con la favorabilidad es que se aplique en aquellos casos en que la norma se haya proferido antes de que la División de Liquidación profiera la Decisión de fondo, la División Jurídica podrá declarar dicha favorabilidad solo en el evento en que la División de Liquidación no se haya percatado de la expedición de la norma favorable, sin que sea procedente decretarla cuando la norma que se considera favorable sea posterior a la fecha de expedición del acto proferido por la División de Liquidación.

En este sentido se aclara el Concepto número 217 del 27 de octubre de 2000.

Problema jurídico número 4

¿Es necesario elevar a escritura pública el silencio administrativo positivo de actuaciones aduaneras?

Tesis jurídica

El silencio administrativo positivo se debe declarar de oficio por la autoridad aduanera o a solicitud de parte sin que se requiera protocolizar dicha solicitud con escritura pública.

Interpretación jurídica

El artículo **23** del Decreto 1198 de 2000 que modificó el artículo **519** del Decreto 2685 de 1999, consagra el silencio administrativo positivo en el evento en que los términos para decidir de fondo previstos en el capítulo XIV del Decreto 2685 de 1999 no se cumplan. El silencio positivo conlleva las siguientes consecuencias:

1. Se entiende fallado a favor del administrado, el procedimiento que se haya adelantado para imponer una sanción.

2. Da lugar a la firmeza de la declaración el procedimiento que se haya adelantado para formular una liquidación oficial.

3. Da lugar a la entrega de la mercancía al interesado, en los casos en que ésta se haya aprehendido para definirle su situación jurídica, previa presentación y aceptación de la declaración de legalización, cancelando los tributos aduaneros a que hubiere lugar y sin el pago de rescate.

4. Se entiende fallado a favor del recurrente el recurso de reconsideración, transcurrido el plazo para resolver, sin que se haya notificado decisión expresa.

El inciso 4o. de la norma en comento, recogiendo los eventos anteriormente citados precisa que corresponde a la autoridad competente "de oficio o a petición de parte" declarar el silencio administrativo positivo.

Como se observa, la norma radica en cabeza de la Administración que esté decidiendo el asunto, la obligación de declarar de oficio el silencio administrativo positivo, sin perjuicio de que el particular solicite su configuración por vía del derecho de petición, caso en el cual, la norma aduanera no exige ni protocolizar la constancia o copia de la petición, ni la declaración jurada de no haberle sido notificada una decisión dentro del término previsto, conforme lo exige el artículo **42** del C. C. A.

Lo anterior por cuanto, si bien el Código Contencioso Administrativo señala un procedimiento general para la declaración del silencio administrativo positivo, éste no aplica en materia aduanera en la medida en que el artículo **519** del Decreto 2685 de 1999 por ser norma especial prevalece sobre el Código en atención a lo dispuesto en el inciso 2o. del artículo 1o. que prescribe que "los procedimientos administrativos regulados por leyes especiales se regirán por éstas".

Por lo expuesto se concluye que el silencio administrativo positivo se debe declarar de oficio por la autoridad aduanera o a solicitud de parte sin que se requiera protocolizar dicha solicitud con escritura pública.

Por último se precisa que la no presentación de una solicitud para que se declare el silencio administrativo positivo por parte del interesado no exime a la administración para declararlo de oficio.

En los anteriores términos se absuelve la consulta, y se aclara el Concepto Jurídico número 217 del 27 de octubre de 2000.

Hasta otra oportunidad.

Carmen Teresa Ortiz de Rodríguez,
Jefe Oficina Jurídica.

Por lo tanto, es claro frente a las normas consideradas que el acta de aprehensión es el primer trámite en el proceso de definición de la situación jurídica de las mercancías y por ende, dicho proceso tiene inicio a partir de la notificación del acta de aprehensión, conforme con lo previsto en el artículo **563** del Decreto 2685 de 1999, modificado por artículo **54** del Decreto 1232 de 2001.

Para la formulación de liquidaciones oficiales o para la imposición de sanciones, el proceso se inicia con la notificación del requerimiento especial aduanero para lo cual la Administración dispone de treinta (30) días contados a partir de la ocurrencia de los supuestos que se consideran en el artículo **509** del Decreto 2685 de 1999.

Esto quiere decir frente al inciso en comento, que desde la fecha de la notificación del acta de aprehensión o de la notificación del requerimiento especial aduanero la autoridad adu anera dispone de doce (12) meses para desarrollar el proceso y proferir la decisión de fondo. Nótese, conforme con las expresiones resaltadas, que en este caso, a diferencia del inciso anterior en el que se refiere al plazo para resolver el recurso de reconsideración, no se indicó notificar sino proferir, razón por la cual debe considerarse que es suficiente con la expedición de la decisión en debida forma, es decir, como se anotó antes, que la emisión, la numeración y fecha del acto que decida de fondo proferido por la División de Liquidación debe hacerse dentro de los doce meses a que alude tal inciso, sin perjuicio igualmente, del término de treinta (30) días que la misma División tiene para proferir el acto.

Se enfatiza también en este punto que la decisión de fondo a la que se refiere la norma es la proferida por la División de Liquidación por cuanto tal como se expone en la interpretación al problema jurídico número 2 del presente concepto, del análisis sistemático de las normas citadas y de las sentencias que a continuación se citan no puede desconocerse la existencia del acto proferido por dicha dependencia aun cuando no sea oponible en ausencia de su ejecutoria, y también porque por razones de orden práctico que hacen aplicable y lógica la norma, debe entenderse que el término de doce (12) meses solo abarca la expedición de este acto.

En efecto, si se contabilizan los días hábiles previstos para la actuación administrativa con calendario en mano se puede constatar que está previsto el tiempo prudente para que la División de Liquidación profiera la decisión de fondo dentro de los doce (12) meses de que trata el artículo **519** del Decreto 2685 de 1999 involucrando las posibles eventualidades que puedan surgir, especialmente con ocasión de la notificación de los actos de trámite. Pero este término no resulta suficiente cuando se trata de incluir el término de los tres (3) meses otorgados a la División Jurídica para resolver el recurso de reconsideración, el cual podría quedar por fuera mermando en consecuencial el término legalmente otorgado para resolver el recurso haciendo nugatoria la aplicación del término concedido legalmente a dicha dependencia.

El tercer evento se encuentra regulado en el inciso cuarto del artículo **519** del Decreto 2685 de 1999 que dispone que igualmente habrá lugar al silencio

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

RESOLUCIÓN No.	AD 048	DP 236	AC 2016	NI 2016 – 0296.
15 SEP 2016 0 0 1 7 4 3				

POR MEDIO DE LA CUAL SE RESUELVE UN RECURSO DE REPOSICION.

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA. CODIGO 048.	DEPENDENCIA: DIVISIÓN DE GESTION JURIDICA CODIGO 236. CODIGO DEL ACTO 670.

Colombia2019 EXPEDIENTE No. RA2013201500787.	CUANTIA $ 353.665.000.00

INTERESADO.

NIT 800.034.825.	C. I. ANTILLANA S.A.	
DIRECCIÓN: BRR ALBORNOZ VIA MAMONAL.	CIUDAD Cartagena.	DEPARTAMENTO Bolívar.

APODERADO ESPECIAL.

C.C No. 45.715.853. T. P No. 165.082 del C. S de la J.	ADRIANA BUELVAS REALES.	
DIRECCIÓN: Manga Calle 29 No. 25 – 69, Interior No. 8.	CIUDAD Cartagena.	DEPARTAMENTO Bolívar.

COMPETENCIA.

La Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de 22 de octubre de 2008, artículo 40, numeral 2.15 y 46, numeral 3, la Resolución 9 del 4 de noviembre de 2008, artículo 2, numeral 4, y la resolución 7 de 2008 los artículo 515 al 518 del Decreto 2685 de 1999 y demás normas concordantes y/o complementarias.

I. CONSIDERANDO.

Que mediante memorial presentado personalmente en la División de Gestión de Documentación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en fecha 05 de agosto de 2016, con radicado 026876, la doctora ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada con cedula de ciudadanía No. 45.715.853 y Tarjeta Profesional No. 165.082 del C. S. de la J., en su condición de apoderada especial de la Compañía C. I. ANTILLANA S.A., con Nit. 800.034.825, interpuso recurso de Reposición contra la resolución No. 001265 de julio 22 de 2016, mediante la cual se niega una petición de declaratoria del silencio administrativo positivo (folios 526 a 544).

I. PRESUPUESTOS PROCESALES.

Con la interposición del recurso de Reposición, se cumple con los siguientes requisitos y presupuestos procésales contemplados en los artículos 76 y 77 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo:

1. Interponerse dentro del plazo legal, por el interesado o su representante o apoderado debidamente constituido.

2. Sustentarse con expresión concreta de los motivos de inconformidad.

3. Solicitar y aportar las pruebas que se pretende hacer valer.

4. Indicar el nombre y la dirección del recurrente, así como la dirección electrónica si desea ser notificado por este medio.

II. ANTECEDENTES.

1. Mediante Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015, la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, corrige las declaraciones de Importación con autoadhesivos Nos. 07495260270719 de 2013-01-03, 07495280174866 de 2013-03-11, 07532280113287 de 2013-05-09, 07495270527184 de 2013-05-30, 23847012814254 de 2013-07-26, 07500290511081 de 2013-08-08, 51575050099074 de 2013-09-10, 07495280181977 de 2013-10-10 y 07532280132826 de 2013-10-30, en las que figura como importador COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., Nit. 800.034.825-8 (Folios 289 a 297).

2. Mediante memorial con radicado No. 034425, allegado a ésta Dirección Seccional en fecha 22 de septiembre de 2015, la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., interpuso Recurso de Reconsideración en contra de la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015 (Folios 274 a 286).

3. Mediante Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena resuelve el recurso de Reconsideración interpuesto por la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., mediante memorial con radicado No. 034425 de fecha 22 de febrero de 2015 (Folios 301 a 309).

4. La Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, fue notificada a la apoderada de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., en fecha 18 de diciembre de 2015, según consta en Certificado de Entrega a folio 300.

5. Mediante memorial de fecha mayo 25 de 2016, dirigido a la Subdirección de Recursos Jurídicos de la Dirección Jurídica de la DIAN, allegado a esa Dependencia con Radicado Nivel Central No. 000E201618070 1688 del 7 de junio de 2016, remitido con el número de registro 2374 por la Dirección General, la apoderada especial de la Compañía C.I ANTILLANA S.A., presentó solicitud de declaratoria de silencio administrativo positivo.

6. Mediante oficio No. 100208223-75 de junio 15 de 2016, allegado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena en fecha junio 24, con radicado No. 021533, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, al atender la solicitud de silencio positivo administrativo incoada mediante escrito con Radicado Nivel Central No. 000E201618070 1688 del 7 de junio de 2016, remitido con el número de registro 2374 por la Dirección General, por la doctora ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada con cedula de ciudadanía No. 45.715.853 y Tarjeta Profesional No. 165.082 del C. S. de la J., en su condición de apoderada especial de la Compañía C. I. ANTILLANA S.A., con Nit. 800.034.825, traslada a ésta Dirección Seccional dicha solicitud (Folios 509 a 514).

7. Mediante oficio No.100208223-75 de junio 15 de 2016, allegado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena en fecha junio 24 de 2016, con radicado No. 021533, la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, al resolver la solicitud de silencio positivo administrativo incoada mediante escrito con Radicado Nivel Central No. 000E201618070 1688 del 7 de junio de 2016, remitido con el número de registro 2374 por la Dirección General, por la doctora ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada con cedula de ciudadanía No. 45.715.853 y Tarjeta Profesional No. 165.082 del C. S. de la J., en su condición de apoderada especial de la Compañía C. I. ANTILLANA S.A., con Nit. 800.034.825, atiende el punto relativo a la competencia.

8. Una vez consultada la base de datos del Grupo Informal de Representación Externa de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, se tiene que a la fecha no se ha notificado auto admisorio de demanda contra la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015 proferida por la División de Gestión de Liquidación y su confirmatoria la Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, proferida por la División de Gestión Jurídica.

9. Mediante Resolución No. 001265 de julio 22 de 2016, ésta División niega la solicitud de silencio administrativo impetrada por la apoderada especial de la Compañía C. I. ANTILLANA S.A. (folios 520 a 524).

III. MOTIVOS DE INCONFORMIDAD.

Luego de un recuento de hechos el recurrente esboza los motivos de inconformidad que a continuación se resumen:

- **VIOLACIÓN AL DEBIDO PROCESO – ARTICULO 29 CONSTITUCIÓN POLÍTICA. VIOLACIÓN DE LOS ARTÍCULOS 21 Y 40 DEL DECRETO 4048 DE OCTUBRE 08 DE 2008, ARTÍCULOS 134 NUMERAL 3 DE LA LEY 1607 DE 2012, MODIFICATORIO DEL ARTÍCULO 560 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO.** En este motivo de inconformidad arguye la recurrente que la Administración Especial de Aduanas de Cartagena (sic) configuró un defecto orgánico censurable con la nulidad de la Resolución que resuelve el Recurso de Reconsideración, pues es evidente la violación del derecho fundamental del Debido Proceso, por falta de competencia al momento de fallar dicho recurso. Lo anterior por cuanto de acuerdo a las reglas de competencia previstas en el Decreto 4048 de 2008, es la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos la competente para resolver el recurso de reconsideración en este caso. Cita las sentencias C- 248 de 2013; T – 082 de 2012 y C- 662 de 2004.

- **VIOLACION DE LOS ARTICULOS 515 Y 519 DEL DECRETO 2685 DE 1999, POR FALTA DE APLICACION DEL SILENCIO ADMINISTRATIVO POSITIVO.** En este motivo de inconformidad la recurrente solicita el reconocimiento del silencio positivo administrativo, arguyendo que luego de trascurridos 11 meses desde la presentación del Recurso de Reconsideración a la fecha no se ha resuelto el mismo por la autoridad competente, por lo que reclama la aplicación de lo previsto en el artículo 519 del decreto 2685 de 1999. Cita el concepto No. 121 de octubre de 08 de 2002.

- **VIOLACIÓN DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE SEÑALADOS EN EL ARTÍCULO 193 DE LA LEY 1607 DE 2012.** En este motivo de inconformidad la recurrente invoca lo previsto en el al artículo 193 de la ley 1607 de 2012, tocante a la protección del contribuyente. Finalmente hace un recuento de las actuaciones que manifiesta ha realizado ante la Entidad tocante al tema que nos convoca.

Petición: Solicita la recurrente se revoque la Resolución No. 001521 de septiembre 03 de 2015.

V. PROBLEMA JURIDICO:

En el presente caso el problema jurídico consiste en determinar si le asiste o no razón a la interesada en cuanto arguye que en el caso de marras se habría dado la ocurrencia del fenómeno del silencio administrativo positivo, tras argumentar que la resolución a través de la cual se resolvió el recurso de reconsideración fue expedida por una autoridad no competente.

VI. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO.

6.1. MARCO JURÍDICO DE REFERENCIA.

Del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo:

ARTÍCULO 74. RECURSOS CONTRA LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS. Por regla general, contra los actos definitivos procederán los siguientes recursos:

1. El de reposición, ante quien expidió la decisión para que la aclare, modifique, adicione o revoque.

2. El de apelación, para ante el inmediato superior administrativo o funcional con el mismo propósito.

No habrá apelación de las decisiones de los Ministros, Directores de Departamento Administrativo, superintendentes y representantes legales de las entidades descentralizadas ni de los directores u organismos superiores de los órganos constitucionales autónomos.

Tampoco serán apelables aquellas decisiones proferidas por los representantes legales y jefes superiores de las entidades y organismos del nivel territorial.

3. El de queja, cuando se rechace el de apelación.

El recurso de queja es facultativo y podrá interponerse directamente ante el superior del funcionario que dictó la decisión, mediante escrito al que deberá acompañarse copia de la providencia que haya negado el recurso.

De este recurso se podrá hacer uso dentro de los cinco (5) días siguientes a la notificación de la decisión.

Recibido el escrito, el superior ordenará inmediatamente la remisión del expediente, y decidirá lo que sea del caso.

ARTÍCULO 75. IMPROCEDENCIA. No habrá recurso contra los actos de carácter general, ni contra los de trámite, preparatorios, o de ejecución excepto en los casos previstos en norma expresa.

ARTÍCULO 76. OPORTUNIDAD Y PRESENTACIÓN. Los recursos de reposición y apelación deberán interponerse por escrito en la diligencia de notificación personal, o dentro de los diez (10) días siguientes a ella, o a la notificación por aviso, o al vencimiento del término de publicación, según el caso. Los recursos contra los actos presuntos podrán interponerse en cualquier tiempo, salvo en el evento en que se haya acudido ante el juez.

Los recursos se presentarán ante el funcionario que dictó la decisión, salvo lo dispuesto para el de queja, y si quien fuere competente no quisiere recibirlos podrán presentarse ante el procurador regional o ante el personero municipal, para que ordene recibirlos y tramitarlos, e imponga las sanciones correspondientes, si a ello hubiere lugar.

El recurso de apelación podrá interponerse directamente, o como subsidiario del de reposición y cuando proceda será obligatorio para acceder a la jurisdicción.

Los recursos de reposición y de queja no serán obligatorios.

ARTÍCULO 77. REQUISITOS. Por regla general los recursos se interpondrán por escrito que no requiere de presentación personal si quien lo presenta ha sido reconocido en la actuación. Igualmente, podrán presentarse por medios electrónicos.

Los recursos deberán reunir, además, los siguientes requisitos:

1. Interponerse dentro del plazo legal, por el interesado o su representante o apoderado debidamente constituido.

2. Sustentarse con expresión concreta de los motivos de inconformidad.

3. Solicitar y aportar las pruebas que se pretende hacer valer.

4. Indicar el nombre y la dirección del recurrente, así como la dirección electrónica si desea ser notificado por este medio.

Sólo los abogados en ejercicio podrán ser apoderados. Si el recurrente obra como agente oficioso, deberá acreditar la calidad de abogado en ejercicio, y prestar la caución que se le señale para garantizar que la persona por quien obra ratificará su actuación dentro del término de dos (2) meses.

Si no hay ratificación se hará efectiva la caución y se archivará el expediente.

Para el trámite del recurso el recurrente no está en la obligación de pagar la suma que el acto recurrido le exija. Con todo, podrá pagar lo que reconoce deber.

Del Decreto 2685 de 1999 (estatuto aduanero aplicable al caso), modificado por el artículo 50 del Decreto 1232 de 2001 establece:

ARTICULO 515. RECURSO DE RECONSIDERACIÓN. Contra el acto administrativo que decida de fondo procede el Recurso de Reconsideración, el cual deberá interponerse dentro de los quince

(15) días siguientes a su notificación. **El término para resolver el Recurso de Reconsideración será de tres (3) meses contados a partir de la fecha de su interposición.**

PARÁGRAFO. El término para resolver el Recurso de Reconsideración se suspenderá por el término que dure el período probatorio cuando a ello hubiere lugar (Subrayas y resaltado fuera de texto)

En cuanto al incumplimiento de términos el artículo 519 de la misma norma, modificado por el artículo 22 del Decreto 4431 de 2004, indica.

ARTICULO 519. INCUMPLIMIENTO DE TÉRMINOS. Los términos para decidir de fondo previstos en el presente Capítulo son perentorios y su incumplimiento dará lugar al silencio administrativo positivo. Cuando el procedimiento se haya adelantado para imponer una sanción, se entenderá fallado a favor del administrado. Cuando el procedimiento se haya adelantado para formular una liquidación oficial, dará lugar a la firmeza de la declaración. En los casos de mercancía aprehendida para definición de situación jurídica, dará lugar a la entrega de la misma al interesado previa presentación y aceptación de la declaración de legalización, cancelando los tributos aduaneros a que hubiere lugar y sin el pago de rescate.

No habrá lugar al silencio administrativo positivo cuando no se hubiere presentado el documento de objeción a la aprehensión y cuando se trate de mercancía respecto de la cual no sea procedente la legalización de que tratan los artículos 228 y 502-1 del presente Decreto, ni de aquellas mercancías sobre las cuales existan restricciones legales o administrativas para su importación, a menos que en este último evento se acrediten los documentos que prueban el cumplimiento de la obligación que constituye restricción legal administrativa, y en todo caso, sin perjuicio de los términos previstos para decidir de fondo, so pena de las sanciones disciplinarias a que haya lugar por decidir de forma extemporánea.

Contra la negativa al silencio administrativo positivo procede el recurso de reposición en los términos del Código Contencioso Administrativo.

Igualmente, transcurrido el plazo para resolver el recurso de reconsideración sin que se haya notificado decisión expresa, se entenderá fallado a favor del recurrente en los términos previstos en los incisos anteriores, en cuyo caso la autoridad competente de oficio o a petición de parte así lo declarará..."(Subrayas y resaltado fuera de texto)

(...).

Por su parte la Ley 1437 de 2011, en relación a la configuración del silencio administrativo positivo expresa:

ARTÍCULO 84. SILENCIO POSITIVO. Solamente en los casos expresamente previstos en disposiciones legales especiales, el silencio de la administración equivale a decisión positiva.

Los términos para que se entienda producida la decisión positiva presunta comienzan a contarse a partir del día en que se presentó la petición o recurso.

El acto positivo presunto podrá ser objeto de revocación directa en los términos de este Código.

6.2. CONSIDERACIONES PARA RESOLVER.

De la supuesta violación al debido proceso – articulo 29 constitución política y de los articulos 21 y 40 del decreto 4048 de octubre 08 de 2008, artículos 134 numeral 3 de la ley 1607 de 2012, modificatorio del artículo 560 del estatuto tributario. En este motivo de inconformidad afirma la recurrente que la resolución que resuelve el Recurso de Reconsideración se encuentra viciada de nulidad, pues es evidente la violación del derecho fundamental del Debido Proceso, por falta de competencia al momento de fallar dicho recurso.

Frente a este argumento observa el Despacho que el mismo excede el escenario jurídico en el que nos encontramos, que se circunscribe a resolver el Recurso de Reposición interpuesto contra la Resolución que niega una solicitud de silencio administrativo positivo. Debe observarse que la configuración del fenómeno del silencio positivo administrativo se encuentra totalmente reglado y el juicio de nulidad no hace parte de los aspectos a tener en cuenta al momento de estudiarse, tal como se verá al resolverse el siguiente motivo de inconformidad.

Adicionalmente, en lo tocante al tema de la competencia tal como se señala en el acápite de hechos la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN mediante oficio No.100208223-75 de junio 15 de 2016, al resolver la solicitud de silencio positivo administrativo incoada por la doctora ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada con cedula de ciudadanía No. 45.715.853 y Tarjeta Profesional No. 165.082 del C. S. de la J., en su condición de apoderada especial de la Compañía C. I. ANTILLANA S.A., con Nit. 800.034.825, manifestó lo atinente al mismo.

De la supuesta violación de los artículos 518 y 519 del Decreto 2685 de 1999. Configuración del Silencio Positivo Negativo. En este motivo de inconformidad afirma la recurrente se dio el fenómeno del silencio positivo administrativo, arguyendo que luego de trascurridos 11 meses desde la presentación del Recurso de Reconsideración a la fecha no se ha resuelto el mismo por la autoridad competente, por lo que reclama la aplicación de lo previsto en el artículo 519 del decreto 2685 de 1999. Cita el concepto No. 121 de octubre de 08 de 2002.

Frente a este motivo de inconformidad debe observarse lo siguiente:

A la luz de lo previsto en el artículo 84 de la ley 1437 de 2011, en cita en el acápite anterior, el silencio administrativo positivo de manera general está previsto como una consecuencia derivada del incumplimiento por parte de la Administración de su obligación de resolver los asuntos propios de su competencia en los casos expresamente señalados por el legislador.

En concordancia, en materia aduanera de manera especial el articulo 519 del Decreto 2685 de 1999, (estatuto aduanero aplicable), expresa textualmente que *"los términos para decidir de fondo previstos en el presente capitulo, son perentorios y, su incumplimiento dará lugar al silencio administrativo positivo..."*

A la luz de lo establecido en artículo 515, ibídem, la Entidad cuenta con un término de tres (3) para resolver el Recurso de Reconsideración.

Así las cosas en materia aduanera, el silencio positivo se configura cuando quiera la Autoridad Aduanera incumple los términos para proferir los actos administrativos que contienen decisiones de fondo, en tratándose del Recurso de Reconsideración, cuando la resolución que lo resuelve es proferida y notificada con posterioridad al vencimiento del término de que trata el artículo 515 del estatuto aduanero.

En el caso de marras se observa lo siguiente:

- Mediante memorial con radicado No. 034425, allegado a ésta Dirección Seccional en fecha 22 de septiembre de 2015, la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., interpuso Recurso de Reconsideración en contra de la Resolución No. 001521 de 03 de septiembre de 2015, proferida por la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena. Así las cosas, la Administración tenía hasta el día 22 de diciembre de 2015, para proferir y notificar la resolución que resuelve el recurso de reconsideración.

- Mediante Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena resuelve el recurso de Reconsideración interpuesto por la apoderada especial de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., mediante memorial con radicado No. 034425 de fecha 22 de febrero de 2015 (Folios 301 a 309). La Resolución No. 002346 de 15 de diciembre de 2015, fue notificada a la apoderada de la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., en fecha 18 de diciembre de 2015, según consta en Certificado de Entrega a folio 300.

Como puede verse la Resolución que resuelve el recurso de reconsideración interpuesto por la Compañía COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANTILLANA S.A., fue expedida y notificada dentro del término de ley, no configurándose el silencio positivo administrativo del que habla el artículo 519 del Decreto 2685 de 1999.

Lo expuesta encuentra respaldo en el Concepto Aduanero No. 121 de 2002 citado por la recurrente, en el cual se estableció:

> *"El segundo evento lo contempla el cuarto inciso del artículo 519 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 23 del Decreto 1198 de 2000 y ocurre cuando la autoridad aduanera no ha notificado el acto que resuelve el recurso de Reconsideración dentro de los tres (3) meses siguientes, contados a partir de la fecha de su interposición, conforme con lo previsto en el artículo 515 ibídem, norma que por ser clara, su aplicación directa no debe presentar dificultad que amerite interpretación (...) El tercer evento se encuentra regulado en el inciso cuarto del artículo 519 del Decreto 2685 de 1999 que dispone que igualmente habrá lugar al silencio administrativo positivo, cuando transcurrido el plazo para resolver el recurso de reconsideración, sin que se haya notificado decisión expresa, se entenderá fallado a favor del recurrente, en cuyo caso la autoridad competente de oficio o a petición de parte así lo declarará".*

De la supuesta violación de los derechos del contribuyente señalados en el artículo 193 de la ley 1607 de 2012. En este motivo de inconformidad el recurrente invoca lo previsto en el al artículo 193 de la ley 1607 de 2012, tocante a la protección del contribuyente. Finalmente hace un recuento de las actuaciones que manifiesta ha realizado ante la Entidad tocante al tema que nos convoca.

Frente a este motivo de inconformidad es necesario tener en cuenta que no se advierte la violación de los derechos propios del contribuyente y se evidencia en la actuación administrativa que la Entidad ha atendido en su totalidad las peticiones incoadas por el interesado dentro del término de ley, tal como consta el expediente administrativo.

De esta manera quedan desvirtuados los cargos expuestos por la peticionaria, concluyéndose que en el presente caso no ha operado el silencio administrativo positivo, imponiéndose la confirmatoria de la Resolución No. 001265 de julio 22 de 2016.

Finalmente se observa se aclara que de conformidad con lo previsto en el inciso tercero del artículo 519 del decreto 2685 de 1999, contra la negativa al silencio administrativo positivo procede el recurso de reposición en los términos del Código Contencioso Administrativo, tal como se indicó en el resuelve de la Resolución No. 001265, por lo cual no se concederá el recurso de apelación interpuesto de manera subsidiaria por la recurrente.

En mérito de lo expuesto, el Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: CONFIRMAR la Resolución No. 001265 de julio 22 de 20165, mediante la cual se NIEGA la petición de declaratoria de silencio administrativo positivo invocada por el peticionario, de conformidad con las razones expuestas en la parte considerativa de esta Resolución.

ARTÍCULO SEGUNDO: **NO CONCEDER** el recurso de apelación de conformidad con lo expuesto en la parte considerativa de la presente resolución.

ARTÍCULO TERCERO: **NOTIFICAR** por correo la presente resolución a la doctora ADRIANA P. BUELVAS REALES, identificada con cedula de ciudadanía No. 45.715.853 y Tarjeta Profesional No. 165.082 del C. S. de la J., en su condición de apoderada especial de la Compañía C. I. ANTILLANA S.A., con Nit. 800.034.825, en la siguiente dirección: **Barrio Manga, calle 29 No. 25 – 69 Interior** No. 8 en la ciudad de Cartagena (Bolívar), dirección indicada como procesal a folio 543, en la forma y términos establecidos por el artículo 664 del Decreto de Reglamentación Aduanera 390 de 2016, advirtiéndole que contra el mismo no procede recurso alguno.

ARTÍCULO CUARTO: Una vez en firme la presente resolución REMITIR Copia de la misma, a través del GIT de Personal de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, a la Defensoría Nacional del Contribuyente y del Usuario Aduanero de la DIAN.

NOTIFÍQUESE Y CUMPLASE.

IVETTE DEL SOCORRO URQUIJO BURGOS.
Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera.
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

Proyectó: Karen Lemos.
Gestor I

Revisó:
Mónica Monserrat Pinedo Martinez.
Gestor III.

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES
CARTAGENA
GESTION JURIDICA

PLANILLA DE REMISION No. 709

Fecha Impresión: 2016-09-16 **HORA:** 02:27 PM
Páginas: 1 de 1
Reporte: not_remisiónd.rep

Fecha Planilla Remisión 16-SEP-2016

Acto Administrativo **656** **REPOSICION ACTOS ADMINISTRATIVOS ADUANEROS**

No.	Consecutivo Acto	Fecha Acto	Nit	Razon Social	Dirección	Departamento	Municipio	TN	Folios	Copias	Correo	Entrega
1	1743	15-SEP-2016	45715853	BUELVAS REALES ADRIANA PATRICIA	BARRIO MANGA, CALLE 29 No. 25 - 69 INTERIOR 8	BOLIVAR	CARTAGENA	CO	8	1	MENSAJERIA EXPRESA	LOCAL/URBAI

Funcionario Responsable Planilla Remision

LEMOS MORENO YAREN LORENA

Vo. Bo. 16/09/16