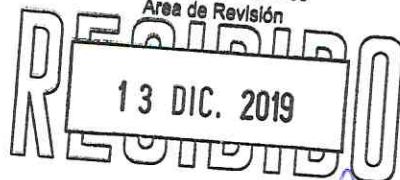




OPERADOR LOGÍSTICO
Honestidad y Responsabilidad

Superintendencia de Administración Tributaria
Aduana Puerto Barrios
Área de Revisión



Hora: 11:36 Firma y Sello:

Melany Sarai Rivera Noriega
Técnico de Aduanas
Gerencia Regional Nororiente



Señor.
Administrador de Aduana Puerto Barrios.
Superintendencia de Administración Tributaria
Su despacho

Yo Vinicio Giovanni Tobar Cruz, agente de aduanas, de 53 años de edad, casado, de nacionalidad guatemalteco, con Documento Personal de Identificación 1840 45975 0101, extendido por el Registro Nacional de las Personas, con oficinas en Chiquita Logistic Services Cobigua del municipio de Puerto Barrios, del departamento de Izabal, lugar que señalo para recibir notificaciones, representante legal de Intercentroamericana de Servicios y Comercio, S.A. (SERTOBAR) Agencia Aduanera Jurídica, con registro No. 303 y en representación de **AVICOLA VILLALOBOS, SOCIEDAD ANONIMA** con Número de identificación Tributaria 33621-1, ante usted respetuosamente:

===== EXPONGO =====

1. Con fecha 05 de diciembre 2019, fuimos notificados de la audiencia de valor No. GTPBRPB-2019-58851-RIM-1084, relacionada a la Declaración Única Centroamericana (DUCA) régimen 23-ID clase: 10, número de correlativo: 303-9508823 y numero de DUCA: GTPBRPB-19-058851-0001-1, a consignación de AVICOLA VILLALOBOS, S.A.
2. Con fecha 03 de diciembre de 2019 fue aceptada por parte del Servicio Aduanero la Declaración de Mercancías DUCA D número de correlativo 303-9508823 y número de DUCA: GTPBRPB-19-058851-0001-1 de régimen 23-ID, Clase 10, indicádonos SELECTIVO ROJO.





OPERADOR LOGÍSTICO
Honestidad y Responsabilidad

3. Con fecha 05 de diciembre de 2019 nos fue notificado el Requerimiento de Información No. GTPBRPB-2019-58851-RIM-1084, relacionado a la Declaración de Mercancías DUCA 303-9508823 y número de DUCA: GTPBRPB-19-058851-0001-1 de régimen 23-ID, Clase 10.

4. Que por medio de la cotización de productos IVF/ de fecha 25 de octubre de 2019, nuestro proveedor Intevision Foods nos cotiza lo siguiente:
Producto: Cuadriles de Pollo Congelado
Empaque: Empacado en cajas con 4 bolsas de 10 libras
Cantidad: 1 contenedor aproximadamente 42,000.00 Libras Netas totales
Precio: 0.3915 USD/LB
Incoterms: CIP Palín, Guatemala.
Términos de Pagos: 45 días a partir de la fecha del conocimiento de embarque.

5. Que el proveedor Intevision Foods emite la orden de venta no. S0025579 de fecha 25 de octubre de 2019, indicándonos en la misma que las condiciones de pago son 45 días netos a partir de la fecha del Conocimiento de Embarque Marítimo (Bill of Landing) y bajo el incoterm CIP Palín, Guatemala, por la cantidad de 294,840.00 Kilogramos de Cuadriles de pollo congelado a un precio unitario de USD \$ 0.3915 por Libra. Dicha Orden de venta es por un monto total de USD 254,476.69. E indicándonos el detalle del Banco al cual se debe realizar de la siguiente manera:
PNC Bank N.A.
East Brunswick, NJ 08816
ABA: 0312-07607
Swift Code: PNCCUS33
Account: 8026320084
Account Name: INTERVISION LLC
DBA INTERVISION FOODS

6. Que por medio de la orden de compra 5600127901 a nuestro proveedor Intevision Foods, en la cual se solicita que suministre 50,000.00 Libras Cuadriles de Pollo, sobre lo negociado en la orden de venta supracitada en el numeral -5- anterior, a un precio de \$ 0.3915 USD por libra, indicándose además las condiciones del pago con vencimiento a 45 días y bajo el incoterm CIP negociado, por un monto total de \$ 19,575.00 USD.



14 avenida 25-06 zona 5, Ciudad Guatemala, C.A.
PBX. (502) 2305-4500, Fax (502) 2331-2294, email: info@ges.com.gt
www.ges.com.gt





OPERADOR LOGÍSTICO
Honestidad y Responsabilidad

7. Que por medio del convenio de suministro de Bienes No. DIPSPOT 113-2019 el proveedor se compromete a proveer:
50,000.00 Libras de Cuadriles de Pollo a un precio unitario de \$ 0.3915 USD POR LIBRA, para entregarse en Palín, Guatemala.

La cual se encuentra aceptada en representación nuestra compradora Ana Fernanda Hernandez y por parte de Intervision Foods el señor Hector Rainey y Eliana Escobar.

8. Que con fecha 07 de noviembre del presente año nuestro proveedor Intervision Foods certifica que los precios de venta de los cuadriles de pollo congelado son de \$ 0.3915 USD POR LIBRA, CIP Palín Guatemala.
9. Que con fecha 26 de noviembre del presente año nuestro proveedor Intervision Foods certifica que las condiciones pactadas en la cotización supracitada en el numeral -5- anterior, se mantiene y haciendo énfasis en su literal e) que, en referencia a los gastos de transporte, los términos del contrato de esta operación son CIP Palín, Guatemala, por lo tanto el monto total de la operación incluye el costo del flete oceánico y transporte terrestre hasta Palín Guatemala.

En la cual hace constara el numero de orden SO025579-007 con términos de pago a 45 días a partir de la fecha del conocimiento de embarque e indica lo siguiente:

- a) Los precios de venta pactados para la orden de referencia No. SO025579-007 fueron basados en las condiciones de mercado presentes al momento de la contratación y no fueron sujetos a ningún tipo de descuento referencial
- b) Intervision Foods y Avícola Villalobos solo mantienen una relación comercial de exportador e importador. Estas entidades no son filiales ni subsidiarias entre ellas.
- c) Los productos comercializados no se manejan mediante lista de precios de exportación. Esto se debe a que se trabajan como commodities y tienen un precio de mercado que fluctúa en forma regular dependiendo del comportamiento de oferta y demanda.



SERTOBAR
AGENCIA ADUANAL



WCA

Cielomar
SERVICIOS LOGÍSTICOS





OPERADOR LOGÍSTICO
Honestidad y Responsabilidad

- d) Los términos de pago acordados en esta orden son de 45 días a partir de la fecha del conocimiento de embarque por el monto total de la carga detallado en la factura. Siendo que no se han alcanzado los 45 días desde la fecha de conocimiento de embarque, no existe una transferencia bancaria.
- e) En referencia a los gastos de transporte, los términos de contrato en esta operación son CIP Palín Guatemala, por lo tanto, el monto total de la operación incluye el costo del flete oceánico y transporte terrestre hasta Palín, Guatemala.

10. Que para efecto Intevision Foods emite la factura no. S0025579-007, en la cual se indica:

Cuadriles de pollo congelado precio unitario \$0.3915 USD POR LIBRA
50,000.00 Libras, monto USD \$19,575.00

Para un monto total de USD \$19,575.00

Indicándonos en la misma los datos del banco para realizar el pago respectivo PNC Bank, N.A.

East Brunswick, NJ 08816
ABA: 0312-07607
Swift: PNCCUS33
Account: 8026320084
Account Name: INTERVISION LLC
DBA INTERVISION FOODS

Términos de pago: 45 días a partir de la fecha del conocimiento de embarque Incoterm CIP Palin, Guatemala.

Fecha de vencimiento: 10 de enero de 2020

Valor FOB: USD. 15,452.09

Freight: USD. 4,068.00

Insurance: USD. 54.91

TOTAL DUE: USD. 19,575.00

11. Que nuestro contador certifica con fecha 9 de diciembre que los términos pactados para el pago de esta orden son de 45 días a partir de la fecha del conocimiento de embarque.





OPERADOR LOGÍSTICO
Haciendo Negocios Fáciles

12. Que por medio la partida contable no. 5108873364 de fecha 26 de noviembre de 2019, se registra el Libro de Mayor la obligación adquirida con el proveedor por un monto de USD \$ 19,575.00 y su equivalente al tipo de cambio en moneda nacional de Q 150,726.13 de cuadriiles de pollo y se indica la referencia de la factura no. 25579-007. La cual se encuentra certificada por la contadora Yasmin Analí Herrera Clara autorizada por la Superintendencia de Administración Tributaria bajo el no 4209831-9.

13. Que el valor del flete marítimo se indica en la factura ya que la compra es con incoterm CIP Palín Guatemala. Y que la audiencia supracitada en el numeral -1- anterior en su parte de Fundamentos de incidencia sobre valor, motivo para el descarte de métodos previos y descripción de la indica:

"En el numeral 8 del Requerimiento de Información se tergiversa la información debido a que el Conocimiento de Embarque no. GWFCUSA010181 de fecha 26/11/2019, establece que el servicio de carga marítima y transporte interno fue pagado por adelantado, cuando en la partida no. 5108873364 del Libro Diario se encuentra registrado en proveedores al exterior." (Lo subrayado es mío).

Es indudable el desconocimiento de las reglas INCOTERMS ya que la compra se realiza bajo el INCOTERM CIP, el cual significa que incluye el costo de transporte y seguro hasta el lugar indicado, en este caso P y que el proveedor es quien incurre en los pagos que estos generen hacia los proveedores que contraten, por lo que en este caso nosotros le compramos a nuestro proveedor Intervision Foods, al crédito a 45 días, bajo el incoterm CIP.

Y es Intervision Foods quien paga a línea naviera en este caso y no somos nosotros.

14. Y que la audiencia supracitada en el numeral -1- anterior en su parte de Fundamentos de incidencia sobre Valor, motivo para el descarte de métodos previos y descripción de la incidencia indica: **"así mismo en el numeral 13 del Requerimiento de Información el monto del valor de la transacción se tergiversa en lo consignado en el Libro de Compras registrado un valor de Q 150,578.75 distinto al Libro Diario con el valor de Q 150,726.13, por lo que existe una diferencia en el pago de la obligación tributaria por el tipo de cambio".** (Lo subrayado es mío)



14 avenida 25-06 zona 5, Ciudad Guatemala, C.A.
PBX. (502) 2305-4500, Fax (502) 2331-2294, email: info@ges.com.gt
www.ges.com.gt





OPERADOR LOGÍSTICO
Honestidad y profesionalidad

Es de señalar que el mismo verificador de mercancías indica que esta diferencia se debe al tipo de cambio y es lógico porque el tipo de cambio varía de acuerdo con el mercado y el Banco de Guatemala quien nos indica el tipo de cambio del día.

Además, la certificación emitida por el contador cuando registra en el Libro Diario la obligación indica que el tipo de cambio que se utilizó es de Q 7.69993.

15. Que para el efecto el contador Yasmin Analí Herrera Clara emite la certificación del Libro Diario en la cual se registra el compromiso con el proveedor en el Libro Diario por medio de la partida no. 5108873364 en el cual se hace referencia a la factura emitida por nuestro proveedor Intervision Foods No. 25579-007 por un monto de \$ 19,575.00 indicando el tipo de cambio Q 7,69993.
16. Que en el Libro de Compras con fecha 03 de diciembre de 2019 se registra el pago del IVA de importación por un monto de Q 18,069.45 y en el mismo se indica la referencia de la Declaración de Mercancías DUCA D número de orden 303-9508823, registrando el monto de la importación de Q. 150,578.75 a un tipo de cambio de **Q 7.69240** el cual es el oficial al día de la aceptación de la Declaración Única Centroamericana (DUCA).
Que dicho tipo de cambio se registra en la casilla no. 31 de la DUCA.
17. Con lo expuesto con anterioridad se demuestra el Valor de Transacción, es decir el valor realmente pagado o por pagar, de conformidad con lo que establece el Artículo -1- del Acuerdo Relativo a la aplicación del Artículo VII de GATT del 94.
18. Y se demuestra con lo expuesto con anterioridad que no existe ninguna incongruencia ni mucho menos tergiversa la información como indica el verificador de mercancías.

===== **SOLICITO** =====



1

14 avenida 25-06 zona 5, Ciudad Guatemala, C.A.
PBX. (502) 2305-4500, Fax (502) 2331-2294, email: info@ges.com.gt
www.ges.com.gt





OPERADOR LOGÍSTICO
Rendición y Responsabilidad

1. Que se acepte el presente memorial para su trámite de EVACUACION DE AUDIENCIA.
2. Que se acepten las pruebas correspondientes en la cuales se demuestra el valor de transacción.
3. Y que se acepte el valor declarado.
4. Que se deje sin efecto la Audiencia No. GTPBRPB-2019-58851-RIM-1084, relacionada a la Declaración Única Centroamericana (DUCA) régimen 23-ID clase: 10, número de correlativo: 303-9508823 y numero de DUCA: GTPBRPB-19-058851-0001-1, a consignación de: AVICOLA VILLALOBOS, SOCIEDAD ANONIMA.

Puerto Barrios, 13 de diciembre del 2,019

INTERDIPUTADO MEXICANO DE
SERVICIOS Y COMERCIO, S. A.
Reg. 303

Por: AVICOLA VILLALOBOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Lic. Vinicio Giovanni Tobar Cruz

Agente de Aduanas



14 avenida 25-06 zona 5, Ciudad Guatemala, C.A.
PBX. (502) 2305-4500, Fax (502) 2331-2294, email: info@ges.com.gt
www.ges.com.gt